



ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ
ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ



ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΥΚΛΑΔΩΝ
«ΣΥΓΧΡΟΝΕΣ ΨΗΦΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΑΝΑΔΕΙΞΗΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ Ν. ΚΥΚΛΑΔΩΝ ΜΕ ΧΡΗΣΗ WEB 2.0 / SOCIAL MEDIA / MOBILE TECHNOLOGIES / VIRTUAL TRADE SHOWS & ΨΗΦΙΑΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΟΠΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥΣ»
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΡΗΤΗΣ & ΝΗΣΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ
Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης

ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ

ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ Δράσης 3 (Δ3): Παραγωγή περιεχομένου για την ψηφιακή υπηρεσία στήριξης των τοπικών μικρομεσαίων Επιχειρήσεων

1. Ανάλυση προβληματικών καταστάσεων που αντιμετωπίζουν οι κυκλαδικές μικρομεσαίες επιχειρήσεις
2. Πλάνο καθοδήγησης για την αντιμετώπιση των προβλημάτων / θεμάτων που εντοπίστηκαν κατά την πιλοτική φάση
3. Σύνταξη "Οδηγού επιβίωσης κυκλαδικών επιχειρήσεων στην κρίση"

Δικαιούχος: Επιμελητήριο Κυκλάδων - Απόλλωνος & Λαδοπούλου - Τ.Κ. 841 00
Ερμούπολη, Σύρος

Υπόεργο:	2 (ΥΕ 2) «Παραγωγή περιεχομένου για τις υπηρεσίες συμβουλευτικής υποστήριξης τοπικών επιχειρήσεων, συλλογή & επεξεργασία δεδομένων Κυκλαδικής Επιχειρηματικότητας»
Πράξη:	«Σύγχρονες Ψηφιακές εφαρμογές ανάδειξης της Επιχειρηματικότητας του Ν. Κυκλάδων με χρήση Web 2.0 / Social Media / Mobile Technologies / Virtual Trade Shows & ψηφιακή υποστήριξη τοπικών επιχειρήσεων για την ενίσχυση της ανταγωνιστικότητάς τους»
κωδικός ΟΠΣ:	376829
ΣΑΕ:	ΕΠ0678
Ενάρθρος:	2012Ε1106780038



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
1. Είδη εταιρειών	3
2. Προσωπικές εμπορικές εταιρείες	3
3. Επιλογή του κατάλληλου εταιρικού τύπου	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ	6
ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	6
I. Έννοια – φύση της ομόρρυθμης εταιρίας	6
1. Έννοια της ομόρρυθμης εταιρίας	6
2. Νομική φύση της ομόρρυθμης εταιρίας	6
3. Η ευθύνη των εταίρων και τα χαρακτηριστικά της	7
II. Δικαιώματα των εταίρων	8
1. Προσωπικά δικαιώματα	8
2. Περιουσιακά δικαιώματα	9
III. Υποχρεώσεις των ομόρρυθμων εταίρων	10
Υποχρέωση εισφοράς	10
1. Υποχρέωση πίστωσης	11
2. Υποχρέωση διοικητικής φύσεως	11
IV. Τροποποίηση καταστατικού προσωπικής εταιρίας	11
V. Σύσταση προσωπικής εταιρίας	12
VI. Λύση και εκκαθάριση ομόρρυθμης εταιρίας	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ	15
ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	15
I. Έννοια της ετερόρρυθμης εταιρίας και γενικά χαρακτηριστικά της	15
II. Δικαιώματα των εταίρων	15
1. Προσωπικά δικαιώματα	15
2. Περιουσιακά δικαιώματα	16
III. Υποχρεώσεις των εταίρων	16
IV. Διαχείριση ετερόρρυθμης εταιρίας – ευθύνες διαχειριστή	16
V. Λύση και εκκαθάριση ετερόρρυθμης εταιρίας	17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ	19
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ	19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ	21
ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	21
I. Έννοια και χαρακτηριστικά εταιρίας περιορισμένης ευθύνης	21
II. Καταβολή και κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου	22
III. Δικαιώματα των εταίρων	22
1. Περιουσιακής φύσεως δικαιώματα	22
2. Διοικητικής φύσεως δικαιώματα	23
IV. Υποχρεώσεις των εταίρων	24
1. Υποχρεώσεις προσωπικής φύσεως	24
2. Υποχρεώσεις περιουσιακής φύσεως	25
V. Σύσταση εταιρίας περιορισμένης ευθύνης	25
VI. Λύση και εκκαθάριση εταιρίας περιορισμένης ευθύνης	27
ΔΙΑΚΟΠΗ ΕΠΕ: Η Διαδικασία Βήμα – Βήμα	27



A. ΝΟΜΙΚΟ ΜΕΡΟΣ	27
B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΜΕΡΟΣ	27
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ	31
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	31
I. Έννοια και χαρακτηριστικά ανώνυμης εταιρίας	31
II. Βασικά στοιχεία του καταστατικού ανώνυμης εταιρίας	31
1. Εταιρική επωνυμία	31
2. Σκοπός της ανώνυμης εταιρίας	32
3. Έδρα της ανώνυμης εταιρίας	32
4. Διάρκεια της ανώνυμης εταιρίας	32
5. Λοιπά στοιχεία του καταστατικού της εταιρίας	32
III. Σύσταση ανώνυμης εταιρίας	33
IV. Διαδικασία λύσης και εκκαθάρισης ΑΕ με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων της	35
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ	39
ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	39
I. Έννοια και χαρακτηριστικά της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας	39
II. Βασικά στοιχεία του καταστατικού της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας	39
Εταιρική επωνυμία	39
Έδρα της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας	40
Διάρκεια της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας	40
Στοιχεία του καταστατικού της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας	40
Σύσταση της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας	41
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ	45
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ	45
Φορολογικός Συντελεστής	45
Φορολογικά Εκπιπτόμενες και μη δαπάνες	45
Φορολογικές Αποσβέσεις	46
Επισφαλείς Απατήσεις	48
Μεταφορά ζημιών	48
Μερίσματα	48
Φορολογικός Συντελεστής και Έννοια	48
Χρόνος Διανομής	49
Τρόπος καταβολής φόρου μερισμάτων	49
Απαλλαγή για ορισμένες ενδοομιλικές πληρωμές	50
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΟΟ	51
ΠΑΓΙΑ ΡΥΘΜΙΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ	51
Βιβλιογραφία	54



ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Είδη εταιρειών

Η ελληνική νομοθεσία αναφέρει τους ακόλουθους εταιρικούς τύπους:

- α) Ομόρρυθμη εταιρεία (άρθρα 249-269 του Ν.4072/2012).
- β) Απλή ετερόρρυθμη εταιρεία (άρθρα 271-283 του Ν.4072/2012).
- γ) Ετερόρρυθμη εταιρεία κατά μετοχές (άρθρο 284 Ν.4072/2012).
- δ) Αφανής ή μετοχική ή συμμετοχική εταιρεία (άρθρα 285-292 του Ν.4072/2012).
- ε) Ανώνυμη εταιρεία (άρθρα 19, 29-37, 40, 45 Εμπορικού Νόμου, ο Κωδικοποιημένος Νόμος 2190/20 «περί ανωνύμων εταιρειών» και διάφοροι άλλοι νόμοι που αναφέρονται και σε ορισμένες κατηγορίες ανωνύμων εταιρειών, όπως ο Ν. 5076/31 «περί τραπεζικών Α.Ε.», το Ν.Δ. 608/70 «περί εταιρειών, επενδύσεων-χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων» κ.λπ.).
- στ) Συμπλοιοκτησία (άρθρα 10-36 Κώδικα Ιδιωτικού Ναυτικού Δικαίου).
- ζ) Ναυτική εταιρεία (Νόμος 959/79).
- η) Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Νόμος 3190/55).
- θ) Συνεταιρισμός ή συνεργατική εταιρεία (Ν. 602/15 και Ν.4015/2011).
- ι) Κοινοπραξία (άρθρο 293 Ν.4072/2012 και άλλες διατάξεις)
- κ) Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (άρθρα 43-120 Ν.4072/2012)

Υπάρχει και η εταιρεία του Αστικού Κώδικα (άρθρα 741-784 και άρθρο 270 Ν.4072/2012), στην οποία δύο ή περισσότεροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη, με κοινές εισφορές, κοινού σκοπού που δεν είναι πάντοτε οικονομικός. Η εταιρεία αυτή, που δεν είναι εμπορική, χρησιμοποιείται τα τελευταία χρόνια αρκετά συχνά για την επιδίωξη σκοπών μη κερδοσκοπικών (π.χ. επιστημονικών). Επειδή, όμως, οι εταιρείες αυτές επιδοτούνται πολλές φορές (μέσω προγραμμάτων της Ε.Ο.Κ. ή άλλως) αποκτούν φορολογικό (και όχι μόνο) ενδιαφέρον.

2. Προσωπικές εμπορικές εταιρείες

Η σημασία της εταιρικής δράσεως είναι πολύ μεγάλη για τον άνθρωπο και δεν περιορίζεται, βέβαια, στον οικονομικό τομέα. Έρχεται ως αποτέλεσμα της ανάγκης για συνεργασία, επειδή πολύ νωρίς έγινε αντιληπτό, ότι με τη συνένωση των ατομικών δυνάμεων προκύπτει έργο πολλαπλάσιας ισχύος.

Εδώ ενδιαφέρουν μόνο οι ενώσεις που επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, δηλαδή οι εμπορικές εταιρείες. Πιο συγκεκριμένα, οι προσωπικές εμπορικές εταιρείες, όπου δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους σε μία συνδυασμένη προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Οι προσωπικές εταιρείες (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες) είναι πάντοτε ολιγομελείς. Συνήθως, αριθμούν δύο μέλη. Σπανιότερα έως πέντε μέλη και σπανιότατα περισσότερα.

Οι προσωπικές εταιρείες είναι κατ' ανάγκη ολιγομελείς. Τούτο γιατί στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Τις περισσότερες φορές, μάλιστα, βασικό στοιχείο είναι και η προσφορά της προσωπικής εργασίας των εταίρων, κάτι που επίσης στηρίζεται στην αμοιβαία εμπιστοσύνη. Στη βάση αυτή, οι εταίροι εργάζονται χωρίς εγωιστικούς υπολογισμούς, ως προς το χρόνο₃



απασχολήσεώς τους και τη γενικότερη προσφορά τους για την επίτευξη του κοινού σκοπού. Αν λείπει το πνεύμα αυτό από τις μεταξύ τους σχέσεις, είναι βέβαιο ότι η συνεργασία τους θα οδηγηθεί σε ναυάγιο και οι ίδιοι, συχνά, στα δικαστήρια.

Ένα ακόμα σημαντικό σημείο, που πρέπει να τονισθεί ιδιαίτερα, είναι ότι στις προσωπικές εταιρείες δεν υπάρχουν μηχανισμοί ικανοί να εξασφαλίσουν την προσωπικότητα του νομικού προσώπου της εταιρείας από ενέργειες των εταίρων που στρέφονται κατ' αυτής. Έτσι, ένας εταίρος έχει δικαίωμα πάντοτε να ζητήσει τη λύση της εταιρείας για σπουδαίο -κατά τη γνώμη του- λόγο, δικαίωμα που δεν έχει ο εταίρος της Ε.Π.Ε. ή ο εταίρος της Ι.Κ.Ε. ή ο μέτοχος της ανώνυμης εταιρείας. Δηλαδή, η δράση της προσωπικής εταιρείας κινδυνεύει, κάθε στιγμή, να ανακοπεί με ενέργειες «εκ των έσω», κάποιου εταίρου της, δικαστικές ή όχι.

Για όλους αυτούς τους λόγους, τα μέλη των προσωπικών εταιρειών περιορίζονται σε μικρούς αριθμούς και μεταξύ προσώπων συνδεομένων μεταξύ τους με δεσμούς εμπιστοσύνης, φιλίας και συνηθέστατα συγγενείας.

3. Επιλογή του κατάλληλου εταιρικού τύπου

Η επιλογή του κατάλληλου εταιρικού τύπου είναι, επίσης, ένα πολύ σοβαρό θέμα. Σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση θα εξετασθούν οι επιδιωκόμενοι σκοποί, τα διατιθέμενα μέσα και οι υπάρχουσες σχέσεις που συνδέουν τα προς συνεταιρισμό φυσικά πρόσωπα. Από τα κριτήρια αυτά θα προκύψει η επιλογή του κατάλληλου τύπου εταιρείας.

α) Ομόρρυθμη εταιρεία θα συστήσουν δύο φυσικά πρόσωπα που έχουν στενούς φιλικούς ή συγγενικούς δεσμούς και πλήρη εμπιστοσύνη μεταξύ τους. Δεν θα πρέπει να υπάρχει η παραμικρή αμφιβολία του ενός για την ευθύτητα και την καλή πρόθεση και πίστη του άλλου. Αυτό επιβάλλει η ύπαρξη της αλληλέγγυας (και απεριόριστης) ευθύνης μεταξύ των εταίρων. Γιατί από τις ενέργειες ή τις παραλείψεις του ενός εταίρου μπορεί να προκύψουν σοβαρές συνέπειες για την περιουσία του άλλου. Τα παραπάνω ισχύουν και για τις περιπτώσεις που οι εταίροι είναι περισσότεροι των δύο. Εξάλλου, σε μία ομόρρυθμη εταιρεία μπορούν να μετέχουν όχι μόνο φυσικά αλλά και νομικά πρόσωπα (εταιρείες παντός τύπου). Και στην περίπτωση αυτή, όμως, έχουν ισχύ τα παραπάνω, αφού και εδώ το προσωπικό στοιχείο θα κυριαρχεί.

β) Ετερόρρυθμη εταιρεία. Ο τύπος αυτός της προσωπικής εταιρείας προτιμάται, όταν μεταξύ των μελών της θα συμπεριληφθούν και πρόσωπα, τα οποία δεν επιθυμούν να ευθύνονται αλληλεγγύως και απεριόριστως, δηλαδή, με ολόκληρη την προσωπική τους περιουσία. Τα πρόσωπα αυτά θα μετάσχουν στην εταιρεία ως ετερόρρυθμα μέλη και θα ευθύνονται για τα χρέη της εταιρείας μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Συνήθως, τα ετερόρρυθμα μέλη μιας ετερόρρυθμης εταιρείας δεν έχουν τη σπουδαιότητα των ομόρρυθμων μελών ούτε από απόψεως γενικότερης συμβολής στην προσπάθεια της εταιρείας και πολλές φορές η μόνη συμβολή τους είναι αυτή για τη διάσπαση του εισοδήματος της εταιρείας.

γ) Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία. Ο εταιρικός αυτός τύπος είναι σπανιότατος και η περίπτωση του είναι μάλλον θεωρητική.

δ) Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.). Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι κατά κάποιο τρόπο ένας ενδιάμεσος εταιρικός τύπος ανάμεσα στις προσωπικές εταιρείες και τις ανώνυμες. Στην Ε.Π.Ε. δεν υπάρχουν εταίροι με απεριόριστη ευθύνη και αυτό είναι ένα πολύ σοβαρό πλεονέκτημα για τα μέλη της₄



εταιρείας. Το ίδιο πράγμα, όμως, μπορεί να δυσκολέψει την Ε.Π.Ε. στον τομέα της πιστοληπτικής ικανότητας. Αυτή η δυσκολία αντιμετωπίζεται, συνήθως, με την παροχή προσθέτων εγγυήσεων με περιουσιακά στοιχεία των βασικών εταίρων της Ε.Π.Ε. π.χ. μία εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που έχει τέσσερις εταίρους, εκ των οποίων ο ένας κατέχει το 70% των εταιρικών μεριδίων, δανείζεται από κάποια τράπεζα το ποσό των 6.500.000 €. Η τράπεζα απαιτεί για τη χορήγηση του δανείου πρόσθετη εγγύηση εγγραφής υποθήκης σε ακίνητο (προσωπικής περιουσίας) του κυρίου εταίρου. Με τον τρόπο αυτό η τράπεζα εξασφαλίζεται πλήρως, αλλά και ο εταίρος περιορίζει την ευθύνη του στο ποσό της εισφοράς του στην Ε.Π.Ε. και στην αξία του συγκεκριμένου ακινήτου του.

ε) Ανώνυμη εταιρεία. Είναι ο τύπος της κατ' εξοχήν κεφαλαιουχικής εταιρείας. Αξίζει να σημειωθεί ότι η ανώνυμη εταιρεία είναι ο μοναδικός εταιρικός τύπος που επιτρέπει συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων από απεριόριστο αριθμό μετόχων και την εύκολη μεταβίβαση των μεριδίων αυτών (μετοχών).

στ) Η κοινοπραξία είναι ιδιότυπη επιχειρηματική δραστηριότητα, μία συνεργασία περισσότερων φορέων με χαλαρό δεσμό, που σκοπό έχει τη συγκέντρωση μέσων για την ανάληψη έργων, τα οποία δυσκολεύονται να αναλάβουν τα μέλη της μεμονωμένα.

ζ) Η ιδιότυπη μεταφορική εταιρεία (Ι.Μ.Ε.) είναι ιδιαίτερη εταιρική μορφή, που εφαρμόζεται σε συγκεκριμένη κατηγορία επαγγελματιών (δηλ. αυτοκινητιστών).

η) Οι δικηγορικές και συμβολαιογραφικές εταιρείες καθιερώθηκαν στη χώρα μας με τα Π.Δ. 518/89 και 284/93, αντίστοιχα.

θ) Οι αστικές εταιρείες (κερδοσκοπικές και μη), καθώς και οι κοινωνίες αστικού δικαίου (που ασκούν επιχείρηση) πληθαίνουν διαρκώς τα τελευταία χρόνια.

ι) Οι αλλοδαπές ναυτιλιακές εταιρείες, που εγκαθιστούν γραφεία στην Ελλάδα, βάσει των Α.Ν. 89/67 και 378/68.

κ) Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία είναι η βελτιωμένη εκδοχή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, και πλησιάζει ακόμη περισσότερο τα χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας. Η Ι.Κ.Ε. μπορεί να συστηθεί με πολύ μικρό μετοχικό κεφάλαιο, επίσης επιτρέπει την εύκολη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

I. Έννοια – φύση της ομόρρυθμης εταιρίας

1. Έννοια της ομόρρυθμης εταιρίας

Η ομόρρυθμη εταιρία ανήκει στην κατηγορία των προσωπικών εμπορικών εταιριών, οι οποίες διαθέτουν νομική προσωπικότητα. Αποτελεί μάλιστα τον γνωστότερο και παλαιότερο τύπο προσωπικής εμπορικής εταιρίας. Για τη ρύθμιση της σύστασης, της οργάνωσης, της λύσης και της εκκαθάρισης της εταιρίας, παράλληλα με τα όσα ορίζει ο Ν.4072/2012, ισχύουν και οι διατάξεις του Α.Κ. (άρθρο 784) Κύρια εννοιολογικά χαρακτηριστικά της ομόρρυθμης εταιρίας αποτελούν κατ' αρχήν η εταιρική σύμβαση, η επιδίωξη εμπορικού σκοπού και η εταιρική επωνυμία, σύμφωνα πάντα με τα άρθρα 249-269 του Ν.4072/2012. Η συγκεκριμένη διάταξη ορίζει ότι ομόρρυθμη είναι η εταιρία, την οποία συστήνουν δύο ή περισσότεροι εταίροι με σκοπό τη διενέργεια εμπορικών πράξεων υπό εταιρική επωνυμία. Η ομόρρυθμη εταιρία διαθέτει νομική προσωπικότητα και, όπως και στην αστική εταιρία, τα μέλη της ευθύνονται για τα εταιρικά χρέη όχι όμως μόνο κατά τον λόγο της εταιρικής τους μερίδας, αλλά απεριόριστα και εις ολόκληρον.

2. Νομική φύση της ομόρρυθμης εταιρίας

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ομόρρυθμης εταιρίας, όπως αυτά συνάγονται από τον ίδιο τον ορισμό του άρθρου 249 του Ν.4072/2012 και τις διατάξεις του Α.Κ., οι οποίες διέπουν τη σύσταση και τη λειτουργία της, είναι τα εξής:

α) Η ομόρρυθμη εταιρία είναι εταιρία προσωπική, δηλαδή εταιρία με έντονο τον προσωπικό δεσμό μεταξύ των εταίρων και κυρίως την υποχρέωσή τους να συμβάλλουν προσωπικά στην ευόδωση του εταιρικού σκοπού. Δηλωτικές της φύσης της ομόρρυθμης ως προσωπικής εταιρίας είναι και οι επιπτώσεις που μπορεί να έχει οποιαδήποτε μεταβολή στο πρόσωπο των εταίρων (θάνατος, πτώχευση, δικαστική συμπαράσταση). Ως προς την τύχη της εταιρίας τα ανωτέρω γεγονότα οδηγούν στη λύση της εταιρίας, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία.

β) Είναι εταιρία εμπορική κατά το ουσιαστικό σύστημα. Αποκτά την εμπορική ιδιότητα με την άσκηση για λογαριασμό της εμπορικών πράξεων κατ' επάγγελμα, με συνέπεια μάλιστα, κατά την πάγια θέση της επιστήμης και της νομολογίας, να προσδίδεται και στους ομόρρυθμους εταίρους η ιδιότητα του εμπόρου από μόνη τη συμμετοχή τους στην ομόρρυθμη εταιρία. Δεν έχει καμία σημασία ο χαρακτηρισμός των πράξεων ως εμπορικών για την κτήση της εμπορικής ιδιότητας από την ομόρρυθμη εταιρία. Δηλαδή, αν μία εταιρία ασκεί εμπορική δραστηριότητα, ενώ ο αναφερόμενος στο καταστατικό σκοπός της δεν χαρακτηρίζεται ως εμπορικός, η εταιρία αυτή θεωρείται ομόρρυθμη. Τυχόν προσωρινή παύση της εμπορικής δραστηριότητας δεν σημαίνει και απώλεια της ιδιότητάς της ως εμπορικής. Μόνο η οριστική παύση τέλεσης εμπορικών πράξεων μπορεί να επιφέρει την απώλεια της εμπορικής ιδιότητας.

γ) Η ομόρρυθμη εταιρία έχει νομική προσωπικότητα, δηλαδή είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων ως νομικό πρόσωπο κατά την έννοια του Α.Κ., το οποίο σημαίνει ότι έχει δική της περιουσία ανεξάρτητη από την περιουσία των



εταίρων, δικαιοπρακτεί σε ή και αδικοπρακτεί δια των αρμοδίων για την εκπροσώπησή της οργάνων. Μπορεί επίσης να παρίσταται στα δικαστήρια ως διάδικος, δηλαδή έχει την ικανότητα διαδίκου και ικανότητα παράστασης κατά την έννοια των διατάξεων του ΚΠολΔ. Βέβαια για την ίδρυση του νομικού προσώπου της εταιρίας είναι απαραίτητη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας κατά τις διατάξεις των άρθρων του άρθρου 251 του Ν.4072/2012.

Κατά το άρθρο 784 Α.Κ., η εταιρία, αν επιδιώκει οικονομικό σκοπό, αποκτά νομική προσωπικότητα, υπό την προϋπόθεση τήρησης των όρων δημοσιότητας που ο ίδιος ο νόμος θέτει για την κτήση της νομικής προσωπικότητας στις ομόρρυθμες εταιρίες. Όμως, η δημόσια εμπορική δραστηριότητα της εταιρίας πριν από την τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας, δηλαδή η εμφάνισή της στις συναλλαγές και η ανάληψη δικαιωμάτων και υποχρεώσεων εκ μέρους της ως αυτοτελούς νομικής οντότητας, προσδίδει, κατά την κρατούσα άποψη, νομική προσωπικότητα στην αδημοσίευτη ομόρρυθμη εταιρία. Η αδημοσίευτη αυτή εταιρία, που δεν έχει συσταθεί ακόμη νομότυπα, εμφανιζόμενη ενώπιον του κοινού ως εταιρεία με νομική προσωπικότητα και αναλαμβάνοντας υποχρεώσεις έναντι των τρίτων, θεωρείται, εφόσον δεν προβάλλεται η ακυρότητα από τη μη δημοσίευση, ότι έχει συσταθεί και λειτουργεί νόμιμα και μάλιστα επιφέροντας όλες τις νόμιμες συνέπειες που απορρέουν από το γεγονός ότι έχει νομική προσωπικότητα, διότι εφαρμόζεται δε όλη του την έκταση το δικαίο της ομόρρυθμης εταιρίας, επομένως και ως προς τη διαχείριση της εταιρίας, την ευθύνη των εταίρων, τη λύση της και τις λοιπές έννομες συνέπειες. (σχετ. παρ.3 άρθρου 251 Ν.4072/2012).

3. Η ευθύνη των εταίρων και τα χαρακτηριστικά της

Το άρθρο 249 Ν.4072/2012 ορίζει ότι οι ομόρρυθμοι συνεταίροι, οι αναφερόμενοι στο καταστατικό της εταιρίας, υπόκεινται αλληλεγγύως σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας, ακόμη και αν έχουν υπογραφεί από έναν μόνο εκ των συνεταίρων, υπό την εταιρική όμως επωνυμία.

Πρόκειται για ex lege ευθύνη, για την οποία αμφισβητείται αν πρόκειται περί ευθύνης για ξένο ή για ίδιο χρέος.

Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

- α) Είναι απεριόριστη και μη περιορίσιμη, υπό την έννοια ότι δεν μπορεί να περιοριστεί από το καταστατικό ή με συμφωνία μεταξύ των εταίρων.
- β) Είναι πρωτογενής. Οι εταίροι δεν δικαιούνται, όταν ενάγονται από εταιρικούς δανειστές, να προβάλουν την ένσταση διζήσεως που παρέχεται στους εγγυητές (Α.Κ. 855).
- γ) Είναι ευθεία ή άμεση υπό την έννοια ότι οι εταίροι ευθύνονται ευθέως έναντι του εταιρικού δανειστή και όχι απλώς έναντι της εταιρίας για την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών προς κάλυψη των εταιρικών υποχρεώσεων.
- δ) Είναι ευθύνη εις ολόκληρον. Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται εις ολόκληρον τόσο μεταξύ τους όσο και καθένας με την ομόρρυθμη εταιρία για την πληρωμή των εταιρικών υποχρεώσεων. Πρόκειται για γνήσια παθητική ενοχή εις ολόκληρον (Α.Κ. 481 επ.).

Από την εις ολόκληρον ενοχή προκύπτουν τα ακόλουθα:

- i) Ο εταιρικός δανειστής μπορεί να επιλέξει τον τρόπο ικανοποίησής του και να ασκήσει ολόκληρη ή μέρος της αξίωσής του είτε κατά της εταιρίας είτε κατά ενός ή 7



περισσότερων εταίρων είτε κατά όλων των εταίρων και της εταιρίας μαζί, συγχρόνως ή διαδοχικά.

ii) Απαίτηση ενός από τους συνοφειλέτες εταίρους δεν μπορεί να προταθεί σε συμψηφισμό κατά του δανειστή από τους υπόλοιπους εταίρους.

iii) Τον δανειστή συμφέρει να στραφεί κατά της ομόρρυθμης εταιρίας, διότι σύμφωνα με το άρθρο 920 ΚΠολΔ δύναται βάσει εκτελεστού τίτλου κατά της εταιρίας να προβεί σε αναγκαστική εκτέλεση και κατά των ομόρρυθμων εταίρων. Όμως, η καθιέρωση της ευθύνης εις ολόκληρον δε σημαίνει ότι ο εκτελεστός τίτλος κατά ενός των συνυπεύθυνων ομόρρυθμων εταίρων εκτελείται και κατά των υπόλοιπων εταίρων.

iv) Ο εταίρος εναγόμενος από εταιρικό δανειστή, μπορεί να προβάλει τόσο τις προσωπικές ενστάσεις, που έχει κατά του εταιρικού δανειστή, όσο και τις ενστάσεις τις οποίες έχει η εταιρία κατά του εταιρικού δανειστή.

II. Δικαιώματα των εταίρων

1. Προσωπικά δικαιώματα

1.1. Δικαίωμα συμμετοχής στη διαδικασία λήψης αποφάσεων

Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να συμμετέχει ενεργά στη λήψη αποφάσεων σχετικών με θέματα που αφορούν τις υποθέσεις της εταιρείας. Το δικαίωμα αυτό πηγάζει από τον προσωπικό χαρακτήρα της ομόρρυθμης εταιρείας και περιλαμβάνει τα επιμέρους δικαιώματα να ενημερώνεται λεπτομερώς για όσα σχετίζονται με την εταιρεία, να εκφράζει τη γνώμη του ελεύθερα, και φυσικά να ψηφίζει. Το δικαίωμα αυτό της συμμετοχής δεν μπορεί να περιορισθεί, καθώς απορρέει από τη φύση της εταιρικής ιδιότητας.

1.2. Δικαίωμα ψήφου

Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να ψηφίζει στη συνέλευση των εταίρων, συμπράττοντας με αυτόν τον τρόπο στη λήψη των αποφάσεων που αφορούν την εταιρεία. Πρόκειται για δικαίωμα αναφαίρετο, το οποίο δεν μπορεί να αποκλειστεί εφόσον πρόκειται για προσωπική εταιρεία, στην οποία ο ομόρρυθμος εταίρος υπέχει προσωπική ευθύνη για τις υποχρεώσεις της έναντι των τρίτων. Κατά κύριο λόγο το δικαίωμα ψήφου ασκείται αυτοπροσώπως με εξαίρεση στις περιπτώσεις, κατά τις οποίες το καταστατικό της εταιρείας αφήνει περιθώρια για διαφορετική ρύθμιση.

Οι αποφάσεις της εταιρείας λαμβάνονται ομόφωνα, εκτός αν προβλέπεται από το καταστατικό διαφορετικός τρόπος λήψης τους, όπως π.χ. η λήψη απόφασης με πλειοψηφία προσώπων ή μεριδίων. Η δυνατότητα αυτή συνάγεται ερμηνευτικά από τη διάταξη της Α.Κ. 748 παρ. 2. Όπου, όμως, ο ίδιος ο νόμος επιβάλλει τη λήψη ομόφωνης απόφασης, δεν είναι δυνατό, χωρίς ειδική καταστατική πρόβλεψη, οι ομόρρυθμοι εταίροι να παρεκκλίνουν από τη νομοθετική ρύθμιση. Σε καμία πάντως περίπτωση, δεν είναι δυνατό στο καταστατικό ομόρρυθμης εταιρείας να προβλέπονται τρόποι ψήφου ή συμμετοχής στη λήψη αποφάσεων, οι οποίοι αποκλείονται βάσει διατάξεων αναγκαστικού δικαίου. Στις τελευταίες αυτές περιπτώσεις, γίνεται δεκτό από μέρος της θεωρίας ότι οι₈



αποφάσεις, που λαμβάνονται κατά παραβίαση των διατάξεων του νόμου ή του καταστατικού της εταιρείας, δεσμεύουν την εταιρεία έναντι των καλόπιστων τρίτων.

1.3. Δικαίωμα ελέγχου και πληροφόρησης

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.Κ. 755 κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να πληροφορείται αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων, να προβαίνει στον έλεγχο των βιβλίων και των εγγράφων, καθώς και να καταρτίζει περίληψη σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας. Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται αναλογικά στην ομόρρυθμη εταιρεία, καθιερώνοντας ένα γενικό, ευρύτατο δικαίωμα πληροφόρησης και ελέγχου, το οποίο δεν περιορίζεται στις μεθόδους που αναφέρονται στην Α.Κ.755, αλλά αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την ορθή ενάσκηση των προαναφερθέντων στους αριθμούς 1 και 2 δικαιωμάτων.

Η διάταξη αυτή είναι αναγκαστικού δικαίου. Δεν είναι δυνατή, επομένως, η παρέκκλιση από τις ρυθμίσεις της διατάξεως αυτής. Το δικαίωμα εκπορεύεται από τη φύση της ομόρρυθμης εταιρείας ως προσωπικής και, συνεπώς, από την ανάγκη αυξημένης προστασίας των συμφερόντων της εταιρείας και των εταίρων. Ο όρος «αυτοπροσώπως» δηλώνει τον προσωποπαγή και αμεταβίβαστο χαρακτήρα του δικαιώματος. Σκοπός της Α.Κ. 755 είναι η καλύτερη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η προάσπιση των εταιρικών δραστηριοτήτων.

Βέβαια, η αναγκαστικού δικαίου Α.Κ. 755 δεν παρέχει το δικαίωμα ανεξέλεγκτης ενάσκησης αυτών των δικαιωμάτων. Το δικαίωμα ελέγχου και πληροφόρησης πρέπει πάντα να ασκείται με βάση την καλή πίστη και τα συναλλακτικά ήθη. Η υποχρέωση πίστωσης που πρέπει να διατρέχει τις σχέσεις μεταξύ των εταίρων επιβάλλει να μην έρχεται σε αντίθεση η άσκηση του δικαιώματος αυτού με τα συμφέροντα της εταιρείας και να μη δυσχεραίνει την εύρυθμη λειτουργία της. Το δικαίωμα της Α.Κ. 755, όπως κάθε δικαίωμα, πρέπει να ασκείται στο πλαίσιο που ορίζουν οι διατάξεις Α.Κ. 281 και 288. Η άκαιρη και καταχρηστική άσκηση του δικαιώματος είναι απαγορευμένη.

1.4. Δικαίωμα πληροφοριών και λογοδοσίας

Σύμφωνα με την Α.Κ. 754, όσον αφορά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των διαχειριστών εταιρών εφαρμόζονται αναλογικά οι διατάξεις για την εντολή. Από το συνδυασμό των Α.Κ. 754 παρ. 1 και 718 προκύπτει ότι κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να ζητάει από το διαχειριστή της εταιρείας πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και λογοδοσία για τον τρόπο και τα αποτελέσματα του έργου τους.

Το δικαίωμα αυτό παρέχεται μόνο έναντι των διαχειριστών εταιρών και όχι έναντι παντός εταίρου. Αφορά στη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων από τους εταίρους, οι οποίοι έχουν αναλάβει τα σχετικά καθήκοντα.

2. Περιουσιακά δικαιώματα

2.1. Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη



Οι διατάξεις των Α.Κ. 763-764 ρυθμίζουν τα περιουσιακής φύσεως δικαιώματα των εταίρων. Σύμφωνα με την Α.Κ. 763 παρ. 1 όλοι οι εταίροι έχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη και στις ζημίες της εταιρείας κατά ίσα μέρη, ανεξάρτητα από την εισφορά τους.

2.2. Δικαίωμα απολήψεων.

Το δικαίωμα αυτό, αν και δεν παρέχεται ρητά από το νόμο, συνηθίζεται να παρέχεται από το καταστατικό της εταιρείας, προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι βιοτικές ανάγκες των εταίρων. Ο όρος αυτός έχει την έννοια της προκαταβολής μέρους των κερδών. Η ρύθμιση του δικαιώματος αυτού γίνεται ελεύθερα από το καταστατικό της εταιρείας, το οποίο και ρυθμίζει τις προϋποθέσεις παροχής του δικαιώματος απολήψεων.

2.3. Δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης

Στο πλαίσιο της ομόρρυθμης εταιρείας εφαρμόζεται αναλογικά η διάταξη της Α.Κ. 782, η οποία αφορά στο προϊόν της εκκαθάρισης. Σύμφωνα λοιπόν με τη διάταξη αυτή το υπόλοιπο, που προκύπτει μετά τη λύση της εταιρείας και την περάτωση του σταδίου της εκκαθάρισης, διανέμεται στους ομόρρυθμους εταίρους κατά το λόγο της μερίδας τους στα κέρδη. Προϊόν εκκαθάρισης αποτελεί η εταιρική περιουσία, η οποία απομένει μετά την εξόφληση των εταιρικών χρεών και την απόδοση των εισφορών. Το προϊόν της εκκαθάρισης σχηματίζεται από την υπεραξία των εισφορών και των άλλων εταιρικών αντικειμένων, αλλά και από τα τακτικά αποθεματικά, τα οποία σχηματίσθηκαν λόγω της μη διανομής των κερδών στους εταίρους.

III. Υποχρεώσεις των ομόρρυθμων εταίρων

Υποχρέωση εισφοράς

Βασική υποχρέωση των εταίρων αποτελεί η καταβολή εισφοράς. Η εισφορά συνιστά, όπως προκύπτει από την Α.Κ. 741, ουσιώδες εννοιολογικό στοιχείο της εταιρείας. Κάθε εταίρος έχει την υποχρέωση να καταβάλει την εισφορά του, προκειμένου να συμμετέχει στην εταιρεία. Το είδος της εισφοράς δεν διαδραματίζει κανένα ρόλο, οπότε και η εισφορά μπορεί να συνίσταται στην παροχή εργασίας ή στην παροχή άλλων αντικειμένων, προς επίτευξη του εταιρικού σκοπού.

Η Α.Κ. 742, διάταξη ενδοτικού δικαίου, αφήνει περιθώρια για την καταβολή διαφορετικών, ποιοτικά και ποσοτικά, εισφορών εκ μέρους των εταίρων. Η έννοια της εισφοράς είναι ευρύτατη, καθ' όσον περιλαμβάνει οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη, η οποία μπορεί να συμβάλει στην προαγωγή του εταιρικού σκοπού. Εισφορά μπορεί να αποτελέσει η παροχή κάθε περιουσιακού στοιχείου δεκτικού συναλλαγής, χρηματικών απαιτήσεων έναντι τρίτων καθώς και υπηρεσιών, για τις οποίες όμως δεν καταβάλλεται μισθός. Η Α.Κ. 744 διακρίνει σε εισφορές πράγματος ή δικαιώματος κατά χρήση, κυριότητα ή σε παροχή εργασίας. Σύμφωνα με την Α.Κ. 742 παρ. 2, αν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία, οι εισφορές των εταίρων πρέπει να είναι ίσες για όλους, βάσει της αρχής της ίσης μεταχείρισης όλων των εταίρων. Η εφαρμογή όμως αυτής της διατάξεως προϋποθέτει¹⁰



καταρχήν τον καθορισμό από την εταιρική σύμβαση του είδους των εισφορών, που πρόκειται να καταβληθούν.

1. Υποχρέωση πίστωσης

Σύμφωνα με την Α.Κ. 747 ο εταίρος δε δικαιούται να ενεργεί για λογαριασμό δικό του ή ξένο πράξεις, οι οποίες έρχονται σε αντίθεση με τα συμφέροντα της εταιρείας. Ο εταίρος είναι υποχρεωμένος να απέχει από οποιαδήποτε πράξη, η οποία αντιτίθεται στον εταιρικό σκοπό. Η περαιτέρω ανάλυση της υποχρέωσης αυτής παρατίθεται στο οικείο κεφάλαιο της αστικής εταιρείας.

2. Υποχρέωση διοικητικής φύσεως

Βασική υποχρέωση των εταίρων είναι η υποχρέωσή τους να συμμετέχουν στη διοίκηση της εταιρείας κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της. Η υποχρέωση αυτή είναι συνυφασμένη με τα αντίστοιχα δικαιώματα ψήφου, ελέγχου και πληροφόρησης των εταίρων, τα οποία αναπτύχθηκαν παραπάνω.

IV. Τροποποίηση καταστατικού προσωπικής εταιρίας

Σύνταξη νέου τροποποιημένου καταστατικού

Συντάσσεται το νέο καταστατικό που αναφέρει τις μεταβολές που αφορούν την εταιρία σε 3 τουλάχιστον αντίτυπα και υπογράφεται από όλα τα μέλη της.

ΔΟΥ της έδρας της εταιρίας

Μετά την υπογραφή και σε διάστημα 15 ημερών από αυτή, προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας 3 αντίτυπα του υπογεγραμμένου καταστατικού. Εάν και εφόσον υφίσταται αύξηση μετοχικού κεφαλαίου θα πρέπει να υποβληθεί και η δήλωση προσδιορισμού φορολογητέας αξίας για την καταβολή του εν λόγω φόρου που ανέρχεται σε 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου.

Αφού καταβληθεί ο σχετικός φόρος στη Δ.Ο.Υ. (όπου απαιτείται) σφραγίζεται το ένα καταστατικό από αυτή ότι καταβλήθηκε ο σχετικός φόρος και αφού παρακρατηθεί το ένα εξ αυτών, το άλλο παραδίδεται για να χρησιμοποιηθεί στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων και Νομικών, όπου στη συνέχεια θα υποβληθεί στο Γ.Ε.ΜΗ μέσω του <http://www.businessportal.gr/> για την καταχώρησή του μητρώα του Γ.Ε.ΜΗ.

Ταμείο Νομικών και Προνοίας Δικηγόρων

Στη συνέχεια πηγαίνουμε το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. καταστατικό της εταιρίας στο Ταμείο Νομικών όπου καταβάλλονται τα πιο κάτω δικαιώματα:

α) Τα δικαιώματα του Ταμείου Νομικών των Ο.Ε. και Ε.Ε. του Πρωτοδικείου Αθηνών ανέρχονται κατά τη σύσταση, αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου και παράταση της διάρκειας της εταιρίας σε 5 ο/οο επί της αξίας του κεφαλαίου και σε κάθε άλλη περίπτωση το καταστατικό χαρτοσημαίνεται με ένσημο των 0,30 €.

β) Τα δικαιώματα του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων για τις Ο.Ε. και Ε.Ε. του Πρωτοδικείου Αθηνών ανέρχονται:

i) Κατά τη σύσταση των προσωπικών εταιριών και την αύξηση του εταιρικού



κεφαλαίου αυτών 1% επί της αξίας αυτών πλέον χαρτόσημο 3,6% επί των δικαιωμάτων αυτού.

ii) Για την παράταση της διάρκειας αυτών τα $\frac{3}{4}$ του 5 των δικαιωμάτων του επί του εταιρικού κεφαλαίου πλέον 3,6% χαρτόσημο επί των δικαιωμάτων.

iii) Για οποιαδήποτε άλλη αλλαγή, όπως έδρα, αντικείμενο εργασιών, μεταβολής εταιρού κλπ. πάγιο τέλος 5,80 €.

Καταχώρηση καταστατικών προσωπικών εταιριών στα βιβλία εταιριών του Γ.Ε.ΜΗ μέσω της υπηρεσίας μία στάσης

Μετά την ολοκλήρωση των πιο πάνω αναφερόμενων διαδικασιών δηλαδή της υπογραφής του καταστατικού από τους συνεταίρους της, της καταβολής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της με τη συνυποβολή 2 αντιτύπων του καταστατικού από τον διαχειριστή ή εταίρο αυτής, τη θεώρηση του ενός εξ αυτών για την καταβολή του σχετικού φόρου υπεραξίας την καταβολή των δικαιωμάτων στο Ταμείο Νομικών και Προνοίας Δικηγόρων το θεωρημένο από τις πιο πάνω υπηρεσίες αντίτυπο του καταστατικού, ένα αντίτυπο αυτού κατατίθεται στο Γ.Ε.ΜΗ μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <http://www.businessportal.gr/>.

V. Σύσταση προσωπικής εταιρίας

Για τη σύσταση μιας προσωπικής εταιρίας (ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας), οι συμβαλλόμενοι προβαίνουν, ενώπιον της Υπηρεσίας Μίας Στάσης, στις παρακάτω ενέργειες:

α) Καταθέτουν το συμφωνητικό σύστασης της εταιρίας. Το συμφωνητικό σύστασης της εταιρίας περιβάλλεται υποχρεωτικώς τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, στις περιπτώσεις που ορίζεται από το νόμο.

β) Υποβάλλουν υπογεγραμμένη αίτηση καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ.

γ) Υποβάλλουν αίτηση για την καταχώριση της επωνυμίας στο οικείο επιμελητήριο και για την εγγραφή της Εταιρίας ως μέλος σε αυτό.

δ) Καταβάλλουν το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας.

ε) Υποβάλλουν το μισθωτήριο συμβόλαιο ή τον τίτλο κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση δωρεάν παραχώρησης του χώρου για εγκατάσταση της Εταιρίας.

στ) Υποβάλλουν τις απαραίτητες αιτήσεις και συμπληρώνουν τα απαραίτητα έντυπα για τη χορήγηση αριθμού φορολογικού μητρώου και για την εγγραφή των εταίρων και διαχειριστών στους οικείους ασφαλιστικούς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

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

α) Προβεί σε έλεγχο της αίτησης καταχώρισης και του συμφωνητικού σύστασης, ως

12



προς τη νομιμοποίηση του αιτούντος και την πληρότητα των υποβαλλόμενων στοιχείων και εγγράφων, που αυτός υποβάλλει

β) Προβεί, μέσω της πρόσβασης στα ηλεκτρονικά αρχεία του Γ.Ε.ΜΗ. σε προέλεγχο της επωνυμίας και στη χορήγηση προέγκρισης χρήσης. Εφόσον η προτεινόμενη επωνυμία προσκρούει σε προγενέστερη καταχώριση, η Υπηρεσία Μίας Στάσης ενημερώνει τους ενδιαφερομένους και, μετά από συνεννόηση μαζί τους, προβαίνει σε τροποποίηση της επωνυμίας.

γ) Προβεί στην είσπραξη του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας, καθώς και τη χορήγηση σχετικής απόδειξης καταβολής του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας.δ) Μεριμνήσει για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. στους εταίρους, όπου απαιτείται, καθώς και για την έκδοση των απαιτούμενων πιστοποιητικών ασφαλιστικής και φορολογικής ενημερότητας που απαιτούνται.

δ) Με την επιφύλαξη της παραγράφου 3, μεριμνήσει για την καταχώριση και εγγραφή της εταιρίας στην Υπηρεσία ή στο Τμήμα Γ.Ε.ΜΗ. του άρθρου 2 του ν. 3419/2005 (ΦΕΚ 297 Α'), όπως αυτός τροποποιείται με το άρθρο 13 του παρόντος νόμου, και για τη χορήγηση Αριθμού Γ.Ε.ΜΗ. και Κωδικού Αριθμού Καταχώρισης που προβλέπονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 5 του ν. 3419/2005 (ΦΕΚ 297 Α'), όπως αυτός τροποποιείται με το άρθρο 13 του παρόντος νόμου.

ε) Μεριμνήσει, μέσω πρόσβασης στα οικεία ηλεκτρονικά αρχεία, για την έκδοση Α.Φ.Μ. της εταιρίας, καθώς και για την εγγραφή της εταιρίας, των εταίρων και διαχειριστών στους οικείους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

στ) Προβεί στην εγγραφή της Εταιρίας στο αρμόδιο επιμελητήριο.

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

VI. Λύση και εκκαθάριση ομόρρυθμης εταιρίας

Η λύση της ομόρρυθμης εταιρίας συντελείται βάσει των άρθρων 259 και 268 του Ν.4072/2012 και του ΑΚ που ισχύουν για την αστική εταιρία,. Η λύση της ομόρρυθμης εταιρίας επέρχεται λοιπόν: α) με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, β) με απόφαση των εταίρων, γ) με την κήρυξή της σε πτώχευση και δ) με

13



δικαστική απόφαση ύστερα από αίτηση εταίρου, εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος. Στην εταιρική σύμβαση μπορεί να προβλέπονται και άλλοι λόγοι λύσης της εταιρείας. Ο προσωπικός χαρακτήρας της εταιρείας έχει ως συνέπεια τη λύση της, εφόσον συντρέξουν ορισμένοι λόγοι στο πρόσωπο κάποιου από τους εταίρους. Ο θάνατος, η υποβολή ενός εταίρου σε δικαστική συμπαράσταση και η κήρυξη του σε πτώχευση αποτελούν γεγονότα, τα οποία δύνανται να επιφέρουν τη λύση της εταιρείας. Η ύπαρξη όμως αντίθετης πρόβλεψης στο καταστατικό της εταιρείας, καθώς πρόκειται για διατάξεις ενδοτικού χαρακτήρα, επιτρέπει τη συνέχιση της λειτουργίας της εταιρείας. Σ' αυτήν την περίπτωση, η επέλευση ενός από τα παραπάνω γεγονότα επιφέρει την έξοδο του εταίρου, στον οποίο και αφορά, από την εταιρεία.

Λόγο λύσης αποτελεί και η πτώχευση της εταιρείας (άρθρο 96 παρ. 1 ΠτΚ). Πρέπει να τονιστεί ότι επί πτωχεύσεως ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας συμπτωχεύουν και οι ομόρρυθμοι εταίροι (άρθρο 7 παρ. 4 ΠτΚ). Η πτώχευση αυτή των ομορρύθμων εταίρων επέρχεται ως συνέπεια της πτώχευσης του νομικού προσώπου της εταιρείας, απαιτείται όμως η σχετική απόφαση να κηρύσσει και την πτώχευση των ομορρύθμων εταίρων ως εκδήλωση της συνταγματικής επιταγής του άρθρου 20 του Συντάγματος.

Ο πλέον σημαντικός και συχνός λόγος λύσης της εταιρείας είναι η καταγγελία της. Ο τρόπος αυτός λύσης της εταιρείας εκπορεύεται από τη φύση της ως προσωπικής.

Η λύση της ομόρρυθμης εταιρείας δεν συνεπάγεται και την εξαφάνισή της, καθώς το στάδιο της εκκαθάρισης που ακολουθεί θεωρείται υποχρεωτικό προκειμένου για εταιρεία, η οποία διαθέτει νομική προσωπικότητα (ΑΚ 72 εδ. α'). Η νομολογία υποστηρίζει μάλιστα ότι είναι δυνατή και η αναβίωση της ομόρρυθμης εταιρείας, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, με ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 47α παρ. 4 του κ.ν. 2190/1920.

Αμέσως μετά τη λύση της, η ομόρρυθμη εταιρεία εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης. Η εταιρεία συνεχίζει να υφίσταται μέχρι την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης, ενόψει των αναγκών και του σκοπού αυτής. Σκοπό της εκκαθάρισης αποτελεί η ικανοποίηση όλων των εταιρικών δανειστών, η εξόφληση των εταιρικών χρεών και στη συνέχεια η απόδοση των εισφορών. Και κατά το στάδιο αυτό εφαρμόζονται αναλογικά οι διατάξεις των ΑΚ 777-782.

Κατά την εκκαθάριση, οι διαχειριστές εταίροι δεν έχουν καμία εξουσία (ΑΚ 777), καθώς στο στάδιο αυτό τη διαχείριση της εταιρείας αναλαμβάνουν οι εκκαθαριστές, οι οποίοι μπορεί να είναι είτε όλοι οι εταίροι, οι οποίοι και ενεργούν από κοινού, είτε το πρόσωπο που έχει διορισθεί ως εκκαθαριστής με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

I. Έννοια της ετερόρρυθμης εταιρίας και γενικά χαρακτηριστικά της

Η απλή ετερόρρυθμη εταιρία ανήκει στην κατηγορία των προσωπικών εταιριών με νομική προσωπικότητα και εμπορικό σκοπό. Αποτελείται από ένα τουλάχιστον ομόρρυθμο εταίρο, ο οποίος και ευθύνεται για τα εταιρικά χρέη εις ολόκληρον και απεριόριστα, και ένα ετερόρρυθμο, ο οποίος σύμφωνα με το άρθρο άρθρο 279 Ν.4072/2012. ευθύνεται περιορισμένα μέχρι την αξία της οφειλόμενης εισφοράς του.

Λόγω της συνύπαρξης ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταίρων, η ετερόρρυθμη εταιρία εντάσσεται και στην κατηγορία των μικτών εταιριών, διότι συνδυάζει προσωπικά, όσον αφορά στους ομόρρυθμους, και κεφαλαιουχικά, όσον αφορά στους ετερόρρυθμους εταίρους, στοιχεία.

Αποτελεί εταιρική μορφή, η οποία κατά κύριο λόγο, απευθύνεται σε μικρές επιχειρήσεις, αφού η πραγμάτωση του σκοπού της εταιρίας μπορεί να επιτευχθεί με συμμετοχή μικρού αριθμού προσώπων.

Για την οργάνωση και λειτουργία της εταιρίας εφαρμόζονται τα άρθρα 271-283 του Ν,4072/2012, καθώς επίσης και οι διατάξεις του Α.Κ. για την εταιρία. Ως ειδική μορφή της ομόρρυθμης εταιρίας διέπεται από τις ίδιες με αυτήν διατάξεις ως προς τη σύσταση και τη λειτουργία της.

Απόρροια της εμπορικής της ιδιότητας είναι ότι οι πράξεις της τεκμαίρονται ως εμπορικές και υπόκειται σε πτώχευση, ενώ η ιδιορρυθμία της έγκειται στο ότι αποτελείται από δύο ειδών εταίρους με διαφορετική νομική θέση, κυρίως όσον αφορά την ευθύνη τους ένα τι των εταιρικών δανειστών.

II. Δικαιώματα των εταίρων

1. Προσωπικά δικαιώματα

1.1. Δικαίωμα συμμετοχής στη διαδικασία λήψης αποφάσεων

Ισχύει ό,τι και στην ομόρρυθμη εταιρία.

1.2. Δικαίωμα ψήφου

Ισχύει ό,τι και στην ομόρρυθμη εταιρία.

1.3. Δικαίωμα ελέγχου κα πληροφόρησης

Ισχύει ό,τι και στην ομόρρυθμη εταιρία.

1.4. Δικαίωμα πληροφοριών και λογοδοσίας

Ισχύει ό,τι και στην ομόρρυθμη εταιρία.



2. Περιουσιακά δικαιώματα

2.1. Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη

Ισχύει ό,τι και στην ομόρρυθμη εταιρία.

2.2. Δικαίωμα απολήψεων.

Ισχύει ό,τι και στην ομόρρυθμη εταιρία.

2.3. Δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης

Σε περίπτωση λύσης και εκκαθάρισης της εταιρίας δε συμμετέχει στη διανομή της περιουσίας από το αρχικό στάδιο, παρά μόνο μετά την ολοσχερή ικανοποίηση των εταιρικών δανειστών της. Μπορεί επίσης να ελεύθερα να εκχωρήσει την εταιρική του μερίδα και όχι την εταιρική του ιδιότητα, οπότε ο λήπτης της εταιρικής του μερίδας είναι παρακοινωνός των κερδών ή της μετά την εκκαθάριση μερίδας του, κατά τη λύση της εταιρίας, όπως αυτά έχουν συμφωνηθεί.

III. Υποχρεώσεις των εταίρων

1. Υποχρέωση εισφοράς

Ισχύει ό,τι και στην ομόρρυθμη εταιρία.

2. Υποχρέωση πίστωσης

Ισχύει ό,τι και στην ομόρρυθμη εταιρία.

3. Υποχρέωση διοικητικής φύσεως

Βασική υποχρέωση των ετερόρρυθμων εταίρων είναι να μην αναμιχθούν στη διοίκηση της εταιρίας. Αν όμως ο ετερόρρυθμος εταίρος αναμιχθεί σε πράξεις εξωτερικής διαχείρισης της εταιρίας ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρον, τόσο για τα προ της ανάμιξής του κέρδη όσο και για τα μετά αυτής, αλλά με την ενέργεια του αυτή και μόνο, και εφόσον δε συντρέχουν άλλες προϋποθέσεις δε γίνεται έμπορος (Α.Ε. Αθηνών 9848/87).

IV. Διαχείριση ετερόρρυθμης εταιρίας – ευθύνες διαχειριστή

Η διαχείριση της ετερόρρυθμης εταιρίας, όπως και της ομόρρυθμης, είναι συνήθως καταστατική. Μπορούν όμως να διορισθούν εκτός από τα ομόρρυθμα μέλη και τα ετερόρρυθμα με τις σχετικές γι αυτά προβλεπόμενες συνέπειες που απορρέουν στην περίπτωση αυτή από τον Εμπορικό Νόμο, ακόμα δε και τρίτα προς την εταιρία πρόσωπα.

Από συνδυασμένες διατάξεις προκύπτει ότι επί αδικοπραξιών του

16



διαχειριστή ετερόρρυθμης εμπορικής εταιρίας ως καταστατικού οργάνου αυτής, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, την υποχρέωση για αποζημίωση που ενδεχομένως δημιουργείται, έχει το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, ο δε διαχειριστής της, ως υπαίτιο όργανο, ευθύνεται επιπλέον της εταιρίας, εις ολόκληρον, έχοντας δηλαδή πρόσθετη με την εταιρία και όχι κύρια υποχρέωση, ανεξάρτητα αυτών, όπως αυτό δέχθηκε με την υπ' αριθμόν 2390/98 απόφασή του το Εφετείο Αθηνών.

Ως προς την έλλειψη διαχειριστή ετερόρρυθμης εταιρίας εφαρμόζονται όλα όσα αναπτύχθηκαν πιο πάνω για την ομόρρυθμη εταιρία, δηλαδή έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 69 του Α.Κ.

V. Λύση και εκκαθάριση ετερόρρυθμης εταιρίας

Η λύση της ετερόρρυθμης εταιρίας επέρχεται για τους ίδιους λόγους που ισχύουν γενικά στις προσωπικές εταιρίες. Καταρχήν, η πάροδος του χρόνου για τον οποίο η εταιρία έχει συσταθεί επιφέρει τη λύση της. Επιπλέον, η καταγγελία από οποιονδήποτε εταίρο και σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή, όταν πρόκειται για εταιρία αορίστου χρόνου, καθώς και η καταγγελία για σπουδαίο λόγο, εφόσον πρόκειται για ετερόρρυθμη εταιρία ορισμένου χρόνου, επιφέρει τη λύση της εταιρίας.

Ως σπουδαίος λόγος για την καταγγελία ετερόρρυθμης εταιρίας νοείται η παράβαση των συμβατικών υποχρεώσεων, καθώς και άλλα γεγονότα που αντιβαίνουν στην καλή πίστη και τα συναλλακτικά ήθη. Αν δεν υπάρχει σπουδαίος λόγος γεννιέται σε βάρος του καταγγέλλοντος υποχρέωση αποζημίωσης των συνεταίρων για τη ζημία, την οποία υπέστησαν εξαιτίας της πρόωρης λύσης της εταιρίας. Όταν η εταιρία είναι ορισμένης διάρκειας με δικαίωμα παράτασης για αόριστο χρόνο, αν δεν γίνει η καταγγελία, εφόσον η ετερόρρυθμη εξακολούθησε μετά τη λήξη του ορισμένου χρόνου τις εργασίες της, μετατρέπεται σε ετερόρρυθμη εταιρία αορίστου χρόνου.

Ομοίως και η απόφαση των εταίρων επιφέρει τη λύση της, ενώ, και η πτώχευση ή η δικαστική συμπάρασταση ενός από τους ομόρρυθμους εταίρους αποτελούν λόγους λύσης, εκτός εάν υπάρχει διαφορετική πρόβλεψη στο καταστατικό της εταιρίας για συνέχισή της από τους λοιπούς εταίρους. Στο σημείο αυτό πρέπει να αναφερθεί ότι η πτώχευση της ετερόρρυθμης εταιρίας επιφέρει τη λύση της (άρθρο 96 παρ. 1 ΠτΚ), ενώ συμπαρασύρει σε πτώχευση και τα ομόρρυθμα μέλη της (άρθρο 7 παρ. 4 ΠτΚ), ενώ αντίθετα η πτώχευση της ετερόρρυθμης εταιρίας δεν συμπαρασύρει σε πτώχευση τους ετερόρρυθμους εταίρους της.

Κατά την ΑΚ 773 η προσωπική εταιρία λύεται με το θάνατο ενός από τους εταίρους. Είναι όμως δυνατόν, με απόφαση των υπόλοιπων εταίρων ή των υπόλοιπων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος, να αποφασιστεί η συνέχιση της εταιρίας. Απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί σ' αυτήν την περίπτωση η ύπαρξη σχετικής ρήτρας στο καταστατικό και η αποδοχή της κληρονομιάς από τους κληρονόμους. Ο κληρονόμος του αποβιώσαντος ομόρρυθμου εταίρου ευθύνεται και ο ίδιος με την ατομική του περιουσία για τα εταιρικά χρέη, που δημιουργήθηκαν μέχρι την είσοδό του στην εταιρία, εκτός αν αποδέχθηκε την κληρονομιά με το ευεργέτημα της απογραφής.

Σε περίπτωση έκδοσης διαταγής πληρωμής κατά της ετερόρρυθμης εταιρίας για χρέος που δημιουργήθηκε μετά τον θάνατο του μοναδικού ομόρρυθμου¹⁷



εταίρου της, οι εξ απογραφής κληρονόμοι ευθύνονται απεριόριστα για τα μετά την είσοδό τους χρέη της εταιρίας. Ευθύνη για χρέη που δημιουργήθηκαν προ του θανάτου, μπορεί να γεννηθεί στο πρόσωπο του κληρονόμου που ανέλαβε εν γένει καθήκοντα διαχειριστή, καθιστάμενος κατ' αυτόν τον τρόπο ομόρρυθμος εταίρος.

Με τη λύση της η ετερόρρυθμη εμπορική εταιρία που συστήθηκε νόμιμα εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης, το οποίο δεν μπορεί να αποκλειστεί με ρήτρα του καταστατικού ή με απόφαση των εταίρων. Σκοπός της εκκαθάρισης είναι η διαπίστωση του ενεργητικού, η διαπίστωση και εξόφληση των χρεών της εταιρίας και η διανομή του τυχόν υπολοίπου στους εταίρους. Η εταιρία εξακολουθεί να υφίσταται μέχρι το πέρας αυτού του σταδίου. Συνέπεια τούτου είναι ότι η εταιρική περιουσία ανήκει αποκλειστικά στην εταιρία και όχι στους εταίρους της και αυτή μόνο νομιμοποιείται ενεργητικά και παθητικά να μετέχει στις σχετικές δίκες, εκπροσωπούμενη από τον εκκαθαριστή. Δεν δύναται λοιπόν στο στάδιο αυτό ετερόρρυθμος εταίρος να στραφεί κατά του ομόρρυθμου διαχειριστή για παράνομη ιδιοποίηση εσόδων της εταιρίας. Κατ' αυτού δικαιούται να στραφεί μόνο η εταιρία δια του εκκαθαριστή εκπροσώπου της.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Η φορολογία των των οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία (Ο.Ε., Ε.Ε.) και συγκεκριμένα οι οντότητες της παραγράφου β' του άρθρου 45 Ν.4172/2013 δηλαδή οι Ο.Ε. και Ε.Ε., καθώς και οι συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα και οι κοινοπραξίες, προσδιορίζεται από το άρθρο 29 του Ν. 4172/2013

Το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα των ως άνω οντοτήτων φορολογείται ως εξής:

Για κέρδη έως 50.000,00€ με συντελεστή 26%,
Ενώ για κέρδη άνω των 50.000,00€ με συντελεστή 33%.

Στο σημείο αυτό είναι σημαντικό να αναφερθεί ότι η επιχειρηματική αμοιβή που προέβλεπε ο καταργηθέντας Κ.Φ.Ε έχει καταργηθεί.

Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την τελευταία κωδικοποίηση που επήλθε στον ΚΦΕ Ν.4172/2013 με τον Ν.4336/2015 ορίστηκε για την χρήση του 2015 σε 75,00% επί του κύριου φόρου ενώ για την για τις χρήσεις από 01/01/2016 και μετά σε 100,00% επί του κύριου φόρου

Παράδειγμα – Φορολογίας Ομόρρυθμης εταιρείας χρήσης 2015

Έστω ότι η Ο.Ε. «ΑΦΟΙ ΑΛΦΑ ΚΑΙ ΣΙΑ» κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2015-31.12.2015 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 60.000 ευρώ.

Ο φόρος που οφείλεται είναι ο κάτωθι

Για τα Κέρδη έως 50.000,00€ χ 26% = 13.000,00€

Για τα Κέρδη πέραν των 50.000,00€ δηλαδή (60.000,00€-50.000,00€) =
10.000,00€ χ 26% = 2.600,00

Ήτοι σύνολο κύριου φόρου 15.600,00€

Η προκαταβολή φόρου για την χρήση 2015 έχει οριστεί σε 75% ήτοι προκαταβολή φόρου χρήσης 15.600,00€ χ 75,00% = 11.700,00€

Σύνολο κύριου και προκαταβλητέου φόρου 15.600,00€+11.700,00€= 27.300,00€

Από το ως άνω ποσό καταβλητέου θα πρέπει να αφαιρεθεί τυχόν προκαταβολή φόρου προηγούμενων έτους, καθώς και τυχόν παρακρατούμενοι φόροι.

Παράδειγμα – Φορολογίας Ομόρρυθμης εταιρείας χρήσης 2016



Έστω ότι η Ο.Ε. «ΑΦΟΙ ΑΛΦΑ ΚΑΙ ΣΙΑ» κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2016-31.12.2016 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 60.000 ευρώ.

Ο φόρος που οφείλεται είναι ο κάτωθι

Για τα Κέρδη έως 50.000,00€ χ 26% = 13.000,00€

Για τα Κέρδη πέραν των 50.000,00€ δηλαδή (60.000,00€-50.000,00€) =
10.000,00€ χ 26% = 2.600,00

Ήτοι σύνολο κύριου φόρου 15.600,00€

Η προκαταβολή φόρου για την χρήση 2016 έχει οριστεί σε 100% ήτοι προκαταβολή φόρου χρήσης 15.600,00€ χ 100,00% = 15.600,00€

Σύνολο κύριου και προκαταβλητέου φόρου 15.600,00€+15.600,00€= 31.200,00€

Από το ως άνω ποσό καταβλητέου θα πρέπει να αφαιρεθεί τυχόν προκαταβολή φόρου προηγούμενων έτους, καθώς και τυχόν παρακρατούμενοι φόροι.

Συμψηφισμός φορολογικών ζημιών ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρείας

Ο φορολογικός νόμος 4172/2013, με το άρθρο 27, (παρ. 1) επιτρέπει καταρχήν το συμψηφισμό της φορολογικής ζημίας που προέκυψε, σε μία χρήση με τα φορολογητέα κέρδη που προέκυψαν στην ίδια χρήση.

Εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη. Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Ι. Έννοια και χαρακτηριστικά εταιρίας περιορισμένης ευθύνης

Εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι η εμπορική εταιρία με νομική προσωπικότητα, το κεφάλαιο της οποίας είναι διαιρεμένο σε ίσα τμήματα, τα εταιρικά μερίδια, μη δυνάμενα να ενσωματωθούν σε μετοχές. Για τις εταιρικές υποχρεώσεις δεν ευθύνονται οι εταίροι προσωπικά, παρά μόνον η εταιρία με την παρουσία της (άρθρο 1 παρ. 1 ν. 3190/1955).

Ο όρος «περιορισμένης ευθύνης» δεν αναφέρεται στην έκταση της ευθύνης του νομικού προσώπου της εταιρίας, η οποία ευθύνεται απεριόριστα με την παρουσία της απέναντι στους εταιρικούς δανειστές. Αφορά τον περιορισμένο επιχειρηματικό κίνδυνο που αναλαμβάνουν οι εταίροι, και συγκεκριμένα τον κίνδυνο που φέρουν, σε περίπτωση ζημιών της εταιρίας, να απολέσουν (περιορισμένα και μόνο) την εισφορά τους.

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης αποκτά νομική προσωπικότητα από τη συντέλεση όλων των διατυπώσεων δημοσιότητας για τη σύστασή της (άρθρο 9 παρ. 1 ν. 3190/1955). Από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας, η ΕΠΕ γίνεται υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, και ως αυτοτελές νομικό πρόσωπο διαχωρίζεται από τα πρόσωπα που την αποτελούν, δηλαδή τους εταίρους.

Η εμπορική ιδιότητα αποκτάται κατά το τυπικό σύστημα (άρθρο 3 ν.3190/1955). Αυτό σημαίνει ότι η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική εκ του νόμου, οι δε πράξεις της θεωρούνται πάντα εμπορικές, ανεξάρτητα από την εμπορικότητα του σκοπού της, δηλαδή ακόμα και αν ο σκοπός που η εταιρία επιδιώκει δεν συνίσταται στην άσκηση εμπορικής επιχείρησης.

Ένα από τα κύρια χαρακτηριστικά της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης είναι ο συνδυασμός προσωπικών και κεφαλαιουχικών στοιχείων, πράγμα που την κατατάσσει τυπολογικά στις μικτές εταιρίες. Παρά τον κατά βάση κεφαλαιουχικό χαρακτήρα της, η ΕΠΕ δεν είναι ακραιφνώς κεφαλαιουχική εταιρία όπως η ανώνυμη εταιρία, αφού πολλές από τις ρυθμίσεις που την αφορούν – είτε αυτές προβλέπονται ευθέως από το νόμο, είτε ο νόμος επιτρέπει να εισαχθούν με διατάξεις του καταστατικού – εισάγουν προσωπικά χαρακτηριστικά.

Έτσι, στα προσωπικά στοιχεία της ΕΠΕ μπορούν, μεταξύ άλλων, να αναφερθούν, ο υπολογισμός του αριθμού των εταίρων κατά τη λήψη των αποφάσεων από τη συνέλευση των εταίρων (άρθρα 13, 38 παρ. 1 ν. 3190/1955), η δυνατότητα αποκλεισμού και το δικαίωμα εξόδου του εταίρου (άρθρο 33 ν. 3190/1955), η δυνατότητα να εισαχθούν με διατάξεις του καταστατικού ρυθμίσεις προσωπικού χαρακτήρα ως λόγοι λύσεως της εταιρίας, όπως η απαγόρευση, η πτώχευση ή ο θάνατος εταίρου (άρθρα 44 παρ. 2, 6 παρ. 3), το ατομικό δικαίωμα να ζητηθεί η λύση της εταιρίας (άρθρο 44 παρ. 1 περ. γ'), η δυνατότητα απαγόρευσης μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων, το δικαίωμα διαχείρισης και εκπροσώπησης, που ανήκει από το νόμο στους ίδιους τους εταίρους (άρθρο 6 παρ. 2).

Τα κυριότερα κεφαλαιουχικά στοιχεία της ΕΠΕ, που αποτελούν καθοριστικό παράγοντα για τη συστηματική κατάταξή της στις κεφαλαιουχικές εταιρίες, είναι η έλλειψη ευθύνης των εταίρων για τις εταιρικές υποχρεώσεις, και η (για το λόγο₂₁



αυτό) ύπαρξη ελάχιστου εταιρικού κεφαλαίου το οποίο καθορίζεται από το νόμο. Ως κεφαλαιουχικά στοιχεία της ΕΠΕ μπορούν ακόμα να σημειωθούν, η δυνατότητα μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων με πράξη εν ζωή ή αιτία θανάτου (άρθρα 28, 29 ν. 3190/1955), ο υπολογισμός και της περιουσιακής συμμετοχής των εταίρων κατά τη λήψη των αποφάσεων από τη συνέλευση των εταίρων (άρθρα 13, 38 παρ. 1 ν. 3190/1955), η μη λύση της εταιρίας για γεγονότα που επέρχονται στο πρόσωπο των εταίρων, όπως η απαγόρευση, η πτώχευση ή ο θάνατος εταίρου (άρθρο 44 παρ. 2), εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στο καταστατικό.

Παρά το γεγονός ότι η εταιρία περιορισμένης ευθύνης κατατάσσεται συστηματικά στις κεφαλαιουχικές εταιρίες, όπως προαναφέρθηκε, διαφοροποιείται ωστόσο σημαντικά από την ανώνυμη εταιρία. Εκτός από τα προαναφερθέντα προσωπικά στοιχεία της ΕΠΕ, τα οποία η ΑΕ δεν έχει ούτε μπορεί να προσλάβει, βασική διαφορά είναι η απαγόρευση ενσωμάτωσης των εταιρικών μεριδίων σε μετοχές (άρθρο 1 παρ. 2 ν. 3190/1955). Άλλη διαφορά που παρατηρείται μεταξύ των δύο εταιρικών τύπων είναι ότι στην ΕΠΕ δεν υπάρχει κρατική εποπτεία ούτε κατά το ιδρυτικό στάδιο ούτε κατά τη λειτουργία της, όπως συμβαίνει με την ανώνυμη εταιρία που διαθέτει κεφάλαιο ανώτερο των 3.000.000 ευρώ.

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης παρουσιάζει διαφορές όμως και σε σχέση με τις προσωπικές εταιρίες, με κύριο σημείο διαφοροποίησης την έλλειψη ευθύνης των εταίρων στην ΕΠΕ για τις εταιρικές υποχρεώσεις, και την ευθύνη μόνο του νομικού προσώπου έναντι των τρίτων, σε αντίθεση με ό,τι συμβαίνει στις προσωπικές εταιρίες.

Συνέπεια του μικτού χαρακτήρα της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης είναι ότι υπάρχει καταρχήν η δυνατότητα αναλογικής εφαρμογής σε αυτήν τόσο των διατάξεων που διέπουν την ανώνυμη εταιρία όσο και των διατάξεων που διέπουν τις προσωπικές εταιρίες.

II. Καταβολή και κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου

Για τη σύσταση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης είναι απαραίτητη η πλήρης καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου και η ολοσχερής κάλυψή του. Τμηματική καταβολή κεφαλαίου δεν επιτρέπεται στην ΕΠΕ. Το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο στις Ε.Π.Ε. καταργήθηκε με τον Ν. 4153/2013. Όλες οι εισφορές, χρηματικές ή σε είδος, πρέπει να έχουν καταβληθεί ήδη κατά τη σύναψη του καταστατικού (άρθρο 6 παρ. 2 περ. ε'). Σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 1, 2 του ν. 3190/1955, οι εισφορές είδους θα πρέπει να είναι δεκτικές αποτίμησης και εμφάνισης στον ισολογισμό (π.χ. αποκλείεται η εισφορά εργασίας).

Στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης δεν επιτρέπεται διαδοχική ίδρυση, αφού ο νόμος δεν προβλέπει συγκέντρωση του κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή όπως στην ανώνυμη εταιρία, συνεπώς όλες οι εισφορές πρέπει να καταβληθούν από τους ιδρυτές.

III. Δικαιώματα των εταίρων

1. Περιουσιακής φύσεως δικαιώματα

1.1. Δικαίωμα στη διανομή των κερδών



Ο εταίρος έχει δικαίωμα διανομής των κερδών που εμφανίζονται ως κέρδη στον ψηφιζόμενο από τη συνέλευση ισολογισμό της εταιρίας. Το δικαίωμα αυτό γίνεται απαιτητό, μόλις εγκριθεί ο ισολογισμός, και αποκλείεται εάν ή κατά το μέρος που η συνέλευση, σύμφωνα με ρήτρα του καταστατικού, αποφασίζει τη μη διανομή.

1.2. Δικαίωμα προτιμήσεως

Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να προτιμηθεί στην ανάληψη των νέων μεριδίων, που προκύπτουν από την αύξηση κεφαλαίου. Το δικαίωμα αυτό μπορεί να καταργηθεί με όρο της εταιρικής σύμβασης, αλλά όταν τέτοιος όρος δεν υπάρχει πρέπει να ερμηνευθεί ως απαγόρευση διαθέσεως των μεριδίων σε τρίτους, δηλαδή είτε σε μη εταίρους είτε σε εταίρους πέρα από την αναλογία τους.

Η αναλογία του δικαιώματος προτιμήσεως είναι όση η αναλογία μεριδίων του εταίρου κατά τη στιγμή που ασκείται το δικαίωμα.

Η εταιρική σύμβαση μπορεί να θεσπίζει και τα ακόλουθα δικαιώματα των εταίρων:

α) Δικαίωμα προτιμήσεως των εταίρων σε παλαιά μερίδια, δηλαδή υπάρχοντα και μη προερχόμενα από εκκρεμή αύξηση κεφαλαίου. Το δικαίωμα αυτό μπορεί να δίνει η εταιρική σύμβαση και να καθορίζει τους όρους του, αλλά η παροχή του δικαιώματος αυτού από την εταιρική σύμβαση, καθορίζεται σε ορισμένες περιπτώσεις από το νόμο, ως προϋπόθεση κύρους άλλων διατάξεων της εταιρικής συμβάσεως, δηλαδή επιβάλλεται ως αναγκαία προϋπόθεσή τους.

β) Δικαίωμα προτιμήσεως των εταίρων, ενός ή όλων, σε περίπτωση μεταβιβάσεως του εταιρικού μεριδίου από εταίρο με πράξη του εν ζωή.

γ) Υποχρεωτική πρόβλεψη δικαιώματος προτιμήσεως ενός ή όλων των άλλων εταίρων, όταν η εταιρική σύμβαση απαγορεύει τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου με δικαιοπραξία αιτία θανάτου, δηλαδή με κληρονομική διαδοχή. Η εξαγορά αυτή, όμως, θα γίνει με πράξη από τους κληρονόμους του θανόντος εταίρου και, αν ματαιωθεί λόγω αρνήσεως των υπόλοιπων εταίρων, οι κληρονόμοι παραμένουν εταίροι.

1.3. Δικαίωμα στο προϊόν της εκκαθάρισης

Κάθε εταίρος της ΕΠΕ έχει δικαίωμα στο προϊόν της εκκαθάρισης κατά το λόγο του εταιρικού του μεριδίου (άρθρο 50).

2. Διοικητικής φύσεως δικαιώματα

2.1. Δικαίωμα διαχείρισης και εκπροσώπησης

Το δικαίωμα διαχείρισης και εκπροσώπησης απορρέει από την εταιρική ιδιότητα του εταίρου, όταν ισχύει η νόμιμη διαχείριση και εκπροσώπηση. Στην περίπτωση αυτή δεν υπάρχει μόνο δικαίωμα αλλά και υποχρέωση για την άσκηση των εξουσιών αυτών.

2.2. Δικαίωμα συμμετοχής στη συνέλευση



Από την έννοια της συνέλευσης προκύπτει ότι κάθε εταίρος, που έχει ολόκληρο μερίδιο, έχει δικαίωμα να συμμετέχει σ' αυτήν, δηλαδή να παρίσταται και να συζητεί στη συνέλευση. Φαίνεται ορθότερο ότι το δικαίωμα αυτό δεν το έχει ο απλός συγκύριος μεριδίου, που δικαιούται να παρίσταται στη συνέλευση μόνο μέσω κοινού εκπροσώπου όλων των συγκυρίων.

2.3. Δικαίωμα ψήφου

Στην προσωπική ψηφοφορία, όπου είναι κρίσιμη η πλειοψηφία κεφαλών, κάθε εταίρος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, έχει μία ψήφο.

Ο εταίρος για κάθε μερίδιό του έχει μία ψήφο, που υπολογίζεται στην κεφαλαιουχική ψηφοφορία.

Η προσωπική ψήφος προϋποθέτει ολόκληρο μερίδιο. Πολλοί εταίροι, κοινωνοί ενός μεριδίου, δεν έχουν προσωπική ψήφο.

Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να ζητήσει από το πολυμελές πρωτοδικείο τη δικαστική απαγγελία της ακυρότητας ή την ακύρωση αποφάσεων της συνέλευσης με αγωγή εγειρόμενη εναντίον της εταιρίας μέσα σε τρεις (3) μήνες από την προσβαλλόμενη απόφαση.

2.4. Δικαίωμα ελέγχου και παροχής πληροφοριών

Κατά το πρώτο δεκαήμερο από τη λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να λαμβάνει γνώση της πορείας των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρίας.

2.5. Λοιπά δικαιώματα διοικητικής φύσεως

Λοιπά δικαιώματα διοικητικής φύσεως συνιστούν:

- α) Το δικαίωμα σύγκλησης τακτικής συνέλευσης των εταίρων σε περίπτωση αδράνειας των διαχειριστών (άρθρο 10 παρ. 3 εδ. β'),
- β) Το δικαίωμα έγερσης της εταιρικής αγωγής κατά των διαχειριστών (άρθρο 26),
- γ) Το δικαίωμα προσβολής των αποφάσεων της συνέλευσης (άρθ. 15 παρ. 1).

2.6. Δικαιώματα μειοψηφίας

Δικαιώματα μειοψηφίας αποτελούν:

- α) Το δικαίωμα να ζητηθεί η σύγκληση έκτακτης συνέλευσης (άρθρο 11),
- β) Το δικαίωμα δικαστικής λύσης της εταιρίας (άρθρο 44 παρ. 1 περ. γ')
- γ) Το δικαίωμα να ζητηθεί η ανάκληση εκκαθαριστών (άρθρο 47 παρ. 4).

IV. Υποχρεώσεις των εταίρων

1. Υποχρεώσεις προσωπικής φύσεως

1.1. Υποχρέωση πίστωσης



Οι εταίροι της ΕΠΕ έχουν έναντι της εταιρίας και των λοιπών εταίρων υποχρέωση πίστης, η οποία συνίσταται στη διενέργεια κάθε πράξης που συντελεί στη διαφύλαξη των συμφερόντων της εταιρίας και στην υποχρέωση παράλειψης κάθε ενέργειας, που μπορεί να βλάψει τα συμφέροντά της.

2. Υποχρεώσεις περιουσιακής φύσεως

2.1. Υποχρέωση εισφοράς

Η κυριότερη υποχρέωση των εταίρων της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης είναι η υποχρέωση για καταβολή της εισφοράς.

Η υποχρέωση εισφοράς στην πραγματικότητα εξαντλείται πριν από τη σύσταση της εταιρίας, αφού απαραίτητη προϋπόθεση για τη σύσταση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης είναι η ολοσχερής καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου και η αντίστοιχη βεβαίωση καταβολής στο καταστατικό της εταιρίας.

2.2. Υποχρέωση συμπληρωματικών εισφορών

Υποχρέωση για καταβολή συμπληρωματικών εισφορών δεν επιβάλλεται από το νόμο στους εταίρους της ΕΠΕ. Η εταιρική σύμβαση μπορεί να περιέχει διατάξεις για καταβολή συμπληρωματικών εισφορών, μόνο όμως προς κάλυψη ζημιών που εμφανίσθηκαν στον ισολογισμό, όχι προς αύξηση κεφαλαίου (άρθρο 36).

Η παράβαση της υποχρέωσης καταβολής συμπληρωματικής εισφοράς μέσα στην οριζόμενη από το νόμο προθεσμία του ενός μηνός από την έγγραφη πρόσκληση σε κάθε εταίρο για καταβολή (άρθρο 36 παρ. 4), μπορεί να οδηγήσει στον αποκλεισμό του εταίρου από την εταιρία περιορισμένης ευθύνης (άρθρο 37).

2.3. Υποχρέωση παρεπόμενων παροχών

Η εταιρική σύμβαση μπορεί να προβλέπει άλλες παρεπόμενες παροχές των εταίρων, δηλαδή παροχές που δεν αποτελούν εισφορά σε είδος ή σε χρήμα (άρθρο 6 παρ. 3), όπως η παροχή εργασίας ή χρήσης πράγματος.

V. Σύσταση εταιρίας περιορισμένης ευθύνης

Για τη σύσταση μιας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, οι συμβαλλόμενοι ή ο μόνος ιδρυτής, προβαίνουν, ενώπιον της Υπηρεσίας Μιας Στάσης, στις παρακάτω ενέργειες:

α) Υπογράφουν το συμβολαιογραφικό έγγραφο σύστασης της εταιρίας σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν. 3190/1955.

β) Υποβάλλουν υπογεγραμμένη αίτηση καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ.

γ) Υποβάλλουν αίτηση για την καταχώριση της επωνυμίας στο οικείο επιμελητήριο και για την εγγραφή της εταιρίας ως μέλος σε αυτό.



δ) Καταβάλλουν το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας.

ε) Υποβάλλουν το μισθωτήριο συμβόλαιο ή τον τίτλο κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση δωρεάν παραχώρησης του χώρου για εγκατάσταση της Εταιρίας.

στ) Υποβάλλουν τις απαραίτητες αιτήσεις και συμπληρώνουν τα απαραίτητα έντυπα για τη χορήγηση αριθμού φορολογικού μητρώου και για την εγγραφή των διαχειριστών στους οικείους ασφαλιστικούς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

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

α) Προβεί σε έλεγχο της αίτησης καταχώρισης ως προς τη νομιμοποίηση του αιτούντος και την πληρότητα των στοιχείων και εγγράφων, που αυτός υποβάλλει.

β) Προβεί, μέσω της πρόσβασης στα ηλεκτρονικά αρχεία του Γ.Ε.ΜΗ. σε προέλεγχο της επωνυμίας και στη χορήγηση προέγκρισης χρήσης. Εφόσον η προτεινόμενη επωνυμία προσκρούει σε προγενέστερη καταχώριση, η Υπηρεσία Μίας Στάσης ενημερώνει τους ενδιαφερομένους και, μετά από συνεννόηση μαζί τους, προβαίνει σε τροποποίηση της επωνυμίας.

γ) Προβεί στην είσπραξη του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας, καθώς και τη χορήγηση σχετικής απόδειξης καταβολής του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας

δ) Μεριμνήσει για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. στους εταίρους, όπου απαιτείται, καθώς και για την έκδοση των απαιτούμενων πιστοποιητικών ασφαλιστικής και φορολογικής ενημερότητας που απαιτούνται.

ε) Συντάσσει και αποστέλλει σχέδιο ανακοίνωσης για την ανωτέρω καταχώριση στην αρμόδια Υπηρεσία του Γ.Ε.ΜΗ.

στ) Μεριμνήσει, μέσω πρόσβασης στα οικεία ηλεκτρονικά αρχεία, για την έκδοση Α.Φ.Μ. της εταιρίας, καθώς και για την εγγραφή της εταιρίας και των διαχειριστών στους οικείους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

ζ) Προβεί στην εγγραφή της Εταιρίας στο αρμόδιο επιμελητήριο.

Εάν από τον έλεγχο που προβλέπεται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 προκύψει ότι η αίτηση, τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά ή το συμφωνητικό σύστασης δεν πληρούν τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας, οι ενδιαφερόμενοι καλούνται, μέσω τηλεομοιοτυπίας ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να προβούν εγγράφως στις αναγκαίες διευκρινίσεις, διορθώσεις ή συμπληρώσεις μέσα σε δύο εργάσιμες, ή, εφόσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις, σε δέκα εργάσιμες ημέρες από τη λήψη της σχετικής πρόσκλησης. Η χορήγηση αυτής της προθεσμίας παρατείνει ανάλογα την προθεσμία που προβλέπεται παραπάνω στην παράγραφο 2. Αν η προθεσμία των δύο ή δέκα εργάσιμων ημερών παρέλθει άπρακτη ή τα στοιχεία, παρά την εμπρόθεσμη υποβολή τους, εξακολουθούν να μην πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου, η σύσταση της εταιρίας δεν καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ. και το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας που καταβλήθηκε²⁶



επιστρέφεται, εν όλω ή εν μέρει σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κοινή υπουργική απόφαση της περίπτωσης Α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 4.

VI. Λύση και εκκαθάριση εταιρίας περιορισμένης ευθύνης

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης λύεται για τους λόγους που αναφέρονται περιοριστικά στο άρθρο 44. Σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 44 παρ. 1, η ΕΠΕ λύεται όταν επέλθει κάποιο γεγονός, το οποίο κατά το καταστατικό αποτελεί λόγο λύσης της εταιρίας, όπως ο θάνατος ή η πτώχευση εταίρου, η καταγγελία της εταιρίας. Ειδικός λόγος λύσης είναι η λύση με διαπλαστική δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο, ύστερα από αίτηση εταίρου ή εταίρων που εκπροσωπούν το 1/10 του κεφαλαίου. Η λύση της εταιρίας υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

Μετά τη λύση της, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης εισέρχεται αυτοδικαίως στο στάδιο της εκκαθάρισης. Όσο διαρκεί η εκκαθάριση, η εταιρία διατηρεί τη νομική της προσωπικότητα και την εμπορική της ιδιότητα. Η διαδικασία της εκκαθάρισης διεξάγεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 επ. και είναι υποχρεωτική. Καθήκοντα εκκαθαριστών αναλαμβάνουν οι διαχειριστές της ΕΠΕ, εκτός αν υπάρχει αντίθετη πρόβλεψη στο καταστατικό ή απόφαση της συνέλευσης των εταίρων που να ορίζει διαφορετικά. Οι εκκαθαριστές ευθύνονται απέναντι στην εταιρία σύμφωνα με τα άρθρα 26 και 46 παρ. 3. Μετά την περάτωση του σταδίου της εκκαθάρισης συντάσσουν τον τελικό ισολογισμό, ο οποίος υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 Τέλος, οι εκκαθαριστές διανέμουν το προϊόν της εκκαθάρισης στους εταίρους, ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής του κάθε εταίρου (άρθρο 50).

ΔΙΑΚΟΠΗ ΕΠΕ: Η Διαδικασία Βήμα – Βήμα

A. ΝΟΜΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

1. Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης με λήψη απόφασης λύσης της εταιρείας και διορισμό εκκαθαριστή (αν η ΕΠΕ είναι μονοπρόσωπη, απαιτείται η παράσταση και η υπογραφή του πρακτικού από συμβολαιογράφο)

2. Συμβολαιογράφος: Καταστατικό Λύσης

Για την σύνταξή του ο/η συμβολαιογράφος, θα ζητήσει αντίγραφο του Πρακτικού ΓΣ με την απόφαση λήψης και Ισολογισμό.

3. Λαμβάνουμε όλα τα αντίγραφα του Καταστατικού και τα προσκομίζουμε σε :

α- ΔΟΥ (κρατάει ένα και σφραγίζει το δικό μας)

β- Ταμείο Νομικών (κρατάει ένα και σφραγίζει το δικό μας, κάτω από τη ΔΟΥ (αφού πληρώσουμε τα δικαιώματα ταμείου)

γ- Ταμείο προνοίας δικηγόρων (κρατάει ένα και σφραγίζει το δικό μας)

δ- τα υποβάλουμε στο <http://www.businessportal.gr>

B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΜΕΡΟΣ



Αφού ολοκληρώσουμε τη **Νομική Διαδικασία Λύσεως της εταιρείας**, ξεκινάμε τη διαδικασία Διακοπής Εργασιών στην εφορία.

1. Υποβολή Μ3 εντύπου στο Μητρώο: Μεταβολή - θέση σε εκκαθάριση
Συνυποβάλλεται Δήλωση Σχέσεων με τον διορισμό του εκκαθαριστή (εντός δέκα ημερών από την απόφαση λύσης)

2. **Σύνταξη Ισολογισμού Έναρξης Εκκαθάρισης για την περίοδο:**

Έναρξη (η πρώτη μέρα από τον τελευταίο Ισολογισμό) - Λήξη (η ημερομηνία του Καταστατικού Λύσης).

3. Λογιστικές εγγραφές εκκαθάρισης

4. Σύνταξη ισολογισμού πέρατος εκκαθάρισης

5. Ακύρωση όλων των φορολογικών στοιχείων (οποτεδήποτε ΠΡΙΝ την υποβολή οριστικής διακοπής εργασιών - ο κώδικας σφραγίζει την ακύρωση πάνω στο έντυπο Μ4)

6. Υποβολή Μ4 εντύπου στο Μητρώο: Συνοδεύεται από τον Ισολογισμό Έναρξης και Λήξης της Εκκαθάρισης

Για όλες τις υποβολές στο Μητρώο απαιτείται Εξουσιοδότηση με θεωρημένο το γνήσιο υπογραφής του νομίμου εκπροσώπου προς τον υποβολέα, εκτός αν τις υποβάλλει ο ίδιος ο νόμιμος εκπρόσωπος.

ΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ε.Π.Ε. -ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	
ΠΡΑΚΤΙΚΟ Γ.Σ.	(Για την λύση της ΕΠΕ όπου θα αναγράφεται ότι " η ΕΠΕ λύεται και τίθεται σε εκκαθάριση.")
ΑΡΧΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ & ΣΥΝΤΑΣΣΕΤΑΙ Ο ΑΡΧΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ , ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ, ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ
ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους (άρθρο 68 παρ2 Ν.4172/2013)



ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΗ Δ.Ο.Υ. ΔΗΛΩΣΗ
ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Μέσα σε 10 Ημέρες από την
ημερομηνία λύσης της ΕΠΕ
(ΠΟΛ.1045/2015)

Στην συνέχεια ΕΠΕ εισέρχεται στο στάδιο της Εκκαθάρισης :

Ο Στόχος είναι να ρευστοποιηθούν όλα τα περιουσιακά στοιχεία να πληρωθούν οι Προμηθευτές Φόροι της Εταιρείας έτσι ώστε να μείνει μόνο ταμείο & Κεφάλαιο.

ΤΕΛΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ & ΣΥΝΤΑΣΕΤΑΙ Ο
ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΤΕΛΙΚΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο τελικός Ισολογισμός και τα αποτελέσματα Εκκαθάρισης εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των εταίρων και στη συνέχεια δημοσιεύονται στο ΓΕΜΗ. (άρθρα 48 & 50 Ν.3190/55).

ΣΥΝΤΑΞΗ ΔΙΑΛΥΤΙΚΟΥ

Μέσα σε 30 Ημέρες από την σύνταξη του τελικού Ισολογισμού & με βάση αυτό συντάσσεται από το συμβολαιογράφο το διαλυτικό

Κατάθεση **δήλωση μεταβολών** στην αρμόδια Δ.Ο.Υ (με όλα τα υποχρεωτικά δικαιολογητικά, ανάλογα με την νομική μορφή της επιχείρησης), **ακυρώνονται** τα θεωρημένα στοιχεία (εάν και εφόσον υφίστανται) και εκδίδονται νέα με την προσθήκη της φράσης «υπό εκκαθάριση» τα ίδια στοιχεία με τη φράση «υπό εκκαθάριση».

Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και τα

29



συμφέροντα της εταιρίας.

Ανάλογα με την εταιρική μορφή της υπό εκκαθάριση εταιρίας, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν μετά το πέρας της εκκαθάρισης τις τελικές οικονομικές καταστάσεις τις οποίες έχουν την υποχρέωση να δημοσιεύσουν στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Σύμφωνα με την 312/29.9.2001 γνωμάτευση του Ε.ΣΥ.Λ., ο τελικός Ισολογισμός επιτρέπεται να περιλαμβάνει στο ενεργητικό του μόνο τα χρηματικά διαθέσιμα και στο παθητικό του μόνο τις οφειλές της εταιρίας προς τους μετόχους, και το προκύψαν πλεόνασμα ή έλλειμμα της εκκαθάρισης.

Σε περίπτωση που η εκκαθάριση **δεν περατωθεί μέχρι το τέλος** του έτους, τότε υποβάλλεται **προσωρινή δήλωση εισοδήματος για τα εισοδήματα** κάθε έτους (μέσα σε ένα μήνα από την λήξη του έτους) και **οριστική δήλωση εισοδήματος** μέσα σε ένα μήνα από την λήξη της εκκαθάρισης. Όταν υποβάλλεται η προσωρινή δήλωση εισοδήματος (όχι η οριστική) κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, τότε υπολογίζεται κανονικά και προκαταβολή φόρου πάνω στον κύριο φόρο.

Όσον αφορά το **Φ.Π.Α.**, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται κανονικά, , όσο μεγάλη και αν είναι η διάρκεια αυτής (και όχι στο τέλος κάθε χρόνου).

Επίσης πολλές φορές η **λύση και η εκκαθάριση της επιχείρησης πραγματοποιούνται συγχρόνως**. Στην περίπτωση αυτή συντάσσεται ένας μόνο ισολογισμός (**ο τελικός ισολογισμός**) και κατ' ευθείαν συμπληρώνεται το έντυπο της διακοπής ενώ ακυρώνονται συγχρόνως τα στοιχεία της εταιρίας.

Αυτό συμβαίνει συνήθως όταν τηρούνται απλογραφικά βιβλία και δεν υπάρχουν πάγια και εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

I. Έννοια και χαρακτηριστικά ανώνυμης εταιρίας

Με τον όρο ανώνυμη εταιρία νοείται η εμπορική κεφαλαιουχική εταιρία, που έχει νομική προσωπικότητα, στην οποία η εταιρική ιδιότητα αφενός μεν δε συνεπάγεται προσωπική ευθύνη του φορέα της για τις υποχρεώσεις της εταιρίας, αφετέρου δε μπορεί να ενσωματώνεται σε μετοχές ευχερώς μεταβιβαζόμενες και οι οποίες παριστάνουν τμήματα του εταιρικού κεφαλαίου.

Η ανάγκη εκσυγχρονισμού του δικαίου της ανώνυμης εταιρίας επέβαλε τις εκτεταμένες και ουσιώδεις παρεμβάσεις που απέκτησε ο ν. 3604/2007 και ο ν. 4308/2014 στον κωδικοποιημένο νόμο 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιριών». Ο νομοθέτης επέφερε μια ανανέωση σε διάφορα επίπεδα, ορισμένα από τα οποία δεν έχουν αποτελέσει αντικείμενο κοινοτικής εναρμόνισης, αναγνωρίζοντας την ιδιαίτερη κοινωνικοοικονομική σημασία του εξαιρετικά σύνθετου αυτού εταιρικού τύπου. Με την τροποποίηση του κ.ν. 2190/1920, αναφέρεται πλέον ρητά ότι η ανώνυμη εταιρία είναι κεφαλαιουχική εταιρία, για τα χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της (άρθρο 1 παρ. 1).

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρίας είναι τα εξής:

α) Αποτελεί ένωση προσώπων, η οποία αποσκοπεί στην προαγωγή ενός κοινού κερδοσκοπικού σκοπού. Αν και διαθέτει σωματειακή οργάνωση, εντούτοις διαφέρει τόσο από το σωματείο όσο και από την αστική εταιρία. Σε σύγκριση με το σωματείο, η ανώνυμη εταιρία επιδιώκει κερδοσκοπικό σκοπό, ενώ αντίθετα με την εταιρία του Α.Κ. η οργάνωση και η λειτουργία της ανώνυμης εταιρίας δεν ταυτίζεται, αλλά και δεν επηρεάζεται από τα πρόσωπα των εταίρων.

β) Η ανώνυμη εταιρία αποτελεί την κατεξοχήν κεφαλαιουχική εταιρία. Τα πρόσωπα των εταίρων δεν έχουν σημασία. Σημασία έχει μόνο η καταβολή της εισφοράς. Έτσι, δεν αποκλείεται το ενδεχόμενο να γίνουν μέτοχοι πρόσωπα, τα οποία έχουν αντίθετα συμφέροντα από την εταιρία.

γ) Η ανώνυμη εταιρία είναι εμπορική ακόμα κι αν ο σκοπός της δεν είναι πάντα εμπορικός, ενώ οι πράξεις της είναι κατά την κρατούσα γνώμη πάντα εμπορικές. Ανήκει στην κατηγορία των εμπορικών κατά το τυπικό σύστημα εταιριών. Η ιδιότητα αυτή της Α.Ε. κατοχυρώνεται στο άρθρο 1 κ.ν. 2190/1920.

δ) Επιπλέον, η ανώνυμη εταιρία διαθέτει νομική προσωπικότητα. Η περιουσία της Α.Ε. είναι τελείως διαχωρισμένη από αυτήν των μετόχων της, γεγονός το οποίο συνεπάγεται την αποκλειστική ευθύνη του νομικού προσώπου της Α.Ε. για τα εταιρικά χρέη και τον αντίστοιχο αποκλεισμό της ευθύνης των μετόχων. Αυτό το σημείο αποτελεί και τη βασική διαφορά μεταξύ κεφαλαιουχικών και προσωπικών εταιριών. Στις μεν πρώτες, οι εταιρικές υποχρεώσεις διασφαλίζονται μέσα από τη συγκέντρωση του εταιρικού κεφαλαίου, στις δε προσωπικές εταιρίες με την ταυτόχρονη ευθύνη εταιρίας και εταίρων με την περιουσία τους.

II. Βασικά στοιχεία του καταστατικού ανώνυμης εταιρίας

1. Εταιρική επωνυμία



Η επωνυμία της ανώνυμης εταιρίας σχηματίζεται υποχρεωτικά από το είδος της επιχείρησης, την οποία ασκεί. Δεν αποκλείεται όμως να περιέχεται σ' αυτήν και το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή ή κάποιου άλλου φυσικού προσώπου ή η επωνυμία εμπορικής εταιρίας. Σε κάθε περίπτωση, πάντως, πρέπει στην επωνυμία να αναγράφονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρία» (άρθρο 5 παρ. 1-3).

Επίσης, στην εταιρική επωνυμία μπορεί να περιληφθεί το κυριότερο από τα αντικείμενα, στα οποία συνίσταται ο σκοπός της. Η διεύρυνση του σκοπού της Α.Ε. δεν συνεπάγεται υποχρέωση τροποποίησης της επωνυμίας, με την οποία η εταιρία έχει γίνει γνωστή στις συναλλαγές. Όσον αφορά στις διεθνείς συναλλαγές της Α.Ε., η επωνυμία της μπορεί να εκφράζεται και σε ξένη γλώσσα σε ακριβή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία (άρθρο 5 παρ. 4-6).

Η επωνυμία μπορεί να μεταβληθεί κατόπιν αποφάσεως της γενικής συνελεύσεως της Α.Ε.

2. Σκοπός της ανώνυμης εταιρίας

Η έδρα του σκοπού της εταιρίας είναι δίσχημη. Σημαίνει τόσο το επιδιωκόμενο αποτέλεσμα όσο και το αντικείμενο των δραστηριοτήτων της εταιρίας. Στο νόμο όμως η έννοια του σκοπού αναφέρεται στο είδος της δραστηριότητας της εταιρίας. Ο σκοπός της θα πρέπει να είναι σύμφωνος με τους νόμους και να μην αντιβαίνει στα χρηστά ήθη.

3. Έδρα της ανώνυμης εταιρίας

Έδρα της εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 6, αποτελεί ο δήμος ή η κοινότητα της ελληνικής επικράτειας, όπου ασκείται η διοίκηση της εταιρίας. Η έδρα, επομένως, της εταιρίας δεν είναι απαραίτητο να ταυτίζεται με τον τόπο, στον οποίο βρίσκονται οι εγκαταστάσεις της. Σε κάθε περίπτωση πάντως μπορεί να υπάρχει μόνο μία έδρα και, σύμφωνα με την Α.Κ. 51 εδ. γ', ειδική επαγγελματική κατοικία. Η έδρα της εταιρίας μπορεί να μεταβληθεί με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, η οποία λαμβάνεται με τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία. Αν όμως πρόκειται για μεταφορά της έδρας στο εξωτερικό, απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσης με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία (άρθρα 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2).

4. Διάρκεια της ανώνυμης εταιρίας

Σύμφωνα με την κρατούσα γνώμη η ανώνυμη εταιρία είναι πάντοτε περιορισμένης χρονικής διάρκειας. Το άρθρο 47α παρ. 1 ορίζει ότι η ανώνυμη εταιρία λύεται με την παρέλευση του χρόνου διάρκειάς της, όπως αυτός καθορίζεται στο καταστατικό. Και σ' αυτήν την περίπτωση όμως η γενική συνέλευση της ανώνυμης εταιρίας, μπορεί να αποφασίσει παράταση της διάρκειάς της ή ακόμη και την πρόωγη λύση της (άρθρα 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2)

5. Λοιπά στοιχεία του καταστατικού της εταιρίας

Στο καταστατικό πρέπει να αναγράφεται το ύψος και ο τρόπος καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου, καθώς και το είδος, ο αριθμός, η ονομαστική αξία, η έκδοση των μετοχών, και το είδος των μετοχών, αν πρόκειται δηλαδή για³²



ονομαστικές ή ανώνυμες μετοχές. Πρέπει να αναφέρεται το σύνολο των μετοχών καθώς επίσης και αν θα υπάρχουν προνομιούχες μετοχές. Επιπλέον, κατά το παλαιότερο νομοθετικό πλαίσιο το καταστατικό έπρεπε να περιλαμβάνει διατάξεις για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες και το αντίστροφο, τη σύγκληση, συγκρότηση, λειτουργία και τις αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου και της γενικής συνέλευσης των μετόχων, τους ελεγκτές και τα δικαιώματα των μετόχων, τον ισολογισμό, τη διάθεση των κερδών, τη λύση της εταιρίας και την εκκαθάρισή της.

Με το ν. 3604/2007, συμπληρώνεται το άρθρο 2. Ειδικότερα, με την παρ. 1α, ρυθμίζεται πλέον ρητά ότι δεν απαιτείται η επανάληψη των διατάξεων του νόμου στο καταστατικό, προκειμένου το καταστατικό της Α.Ε. να έχει απλούστερη μορφή από αυτήν που απαντάται συνήθως, χωρίς επομένως επανάληψη των διατάξεων του νόμου. Αυτόν τον πλεονασμό απαιτούσε έως τώρα η διοίκηση για την έγκριση του καταστατικού της ανώνυμης εταιρίας, παρά την αντίθετη άποψη που έχει διαμορφωθεί από το Συμβούλιο της Επικρατείας. Η εταιρία όμως έχει τη δυνατότητα, στην περίπτωση που προτιμά τη ρύθμιση των παραπάνω ζητημάτων κατά τρόπο που συνιστά επιτρεπτή παρέκκλιση από τις διατάξεις του νόμου, να προβεί σε ρητή ρύθμιση μέσα στο καταστατικό της.

Τέλος, το καταστατικό πρέπει να περιέχει απαραίτητα διατάξεις για τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων, που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρίας, ή στο όνομα των οποίων και για λογαριασμό των οποίων υπογράφηκε αυτό, καθώς και το συνολικό ποσό, έστω και κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και τη βαρύνουν.

Τη σύναψη του καταστατικού της εταιρίας μεταξύ των ιδρυτών της ακολουθεί η ανάληψη των μετοχών είτε από τους ίδιους τους ιδρυτές της εταιρίας είτε από το κοινό με δημόσια εγγραφή (άρθρο 8 παρ. 1). Στη συνέχεια ακολουθεί η έγκρισή του από την αρμόδια διοικητική αρχή. Η διοίκηση είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έγκριση και στη χορήγηση άδειας, εφόσον έχουν τηρηθεί όλες οι προβλεπόμενες από το νόμο προϋποθέσεις και διαδικασίες. Η μη εκπλήρωση αυτής της υποχρέωσης εκ μέρους της διοίκησης μπορεί να θεραπευτεί με προσφυγή στο Συμβούλιο της Επικρατείας.

Με στόχο τη διευκόλυνση ίδρυσης μικρών ανωνύμων εταιριών και μείωσης της σχετικής χρονοβόρας γραφειοκρατίας και επιβάρυνσης των διοικητικών υπηρεσιών, αλλά και των εξόδων ίδρυσης των ανωνύμων εταιριών, ο νόμος 3604/2007 (αρ. 4 παρ. 2α) κατάργησε το διοικητικό έλεγχο στις ανώνυμες εταιρίες με μετοχικό κεφάλαιο που δεν υπερβαίνει το ποσό των 3 εκατομμυρίων ευρώ και επιτρέπει σε αυτή την περίπτωση την ίδρυση ανώνυμης εταιρίας, χωρίς έκδοση απόφασης έγκρισης από τη διοίκηση, αλλά μόνο έπειτα από τυπικό έλεγχο των σχετικών με την ίδρυση υποβαλλόμενων εγγράφων. Σε αυτό το σημείο πρέπει να σημειωθεί, ότι η κατάργηση του διοικητικού ελέγχου με το νέο νόμο επήλθε και ως προς την τροποποίηση καταστατικού, διατηρείται όμως κατά τη μετατροπή, τη διάσπαση και τη συγχώνευση των μικρών ανωνύμων εταιριών (αρ. 4 παρ. 2β).

Επίσης, με το νέο νόμο καταργήθηκε και η προβλεπόμενη από το παλαιότερο νομοθετικό πλαίσιο, δυνατότητα ανάκλησης της άδειας σύστασης ανώνυμης εταιρίας εκ μέρους της διοίκησης.

III. Σύσταση ανώνυμης εταιρίας



Για τη σύσταση μιας ανώνυμης εταιρίας, οι συμβαλλόμενοι ή ο μόνος ιδρυτής προβαίνουν, ενώπιον της Υπηρεσίας Μίας Στάσης, στις παρακάτω ενέργειες:

α) Υπογράφουν το συμβολαιογραφικό έγγραφο σύστασης της εταιρίας σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.

β) Υποβάλλουν υπογεγραμμένη αίτηση καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ.

γ) Υποβάλλουν αίτηση για την καταχώριση της επωνυμίας στο οικείο επιμελητήριο και για την εγγραφή της εταιρίας ως μέλος σε αυτό.

δ) Καταβάλλουν το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας.

ε) Υποβάλλουν το μισθωτήριο συμβόλαιο ή τον τίτλο κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση δωρεάν παραχώρησης του χώρου για εγκατάσταση της Εταιρίας.

στ) Υποβάλλουν τις απαραίτητες αιτήσεις και συμπληρώνουν τα απαραίτητα έντυπα για τη χορήγηση αριθμού φορολογικού μητρώου και για την εγγραφή των μελών του διοικητικού συμβουλίου στους οικείους ασφαλιστικούς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

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

α) Προβεί σε έλεγχο της αίτησης καταχώρισης ως προς τη νομιμοποίηση του αιτούντος και την πληρότητα των στοιχείων και εγγράφων, που αυτός υποβάλλει.

β) Προβεί, μέσω της πρόσβασης στα ηλεκτρονικά αρχεία του Γ.Ε.ΜΗ. σε προέλεγχο της επωνυμίας και στη χορήγηση προέγκρισης χρήσης. Εφόσον η προτεινόμενη επωνυμία προσκρούει σε προγενέστερη καταχώριση, η Υπηρεσία Μίας Στάσης ενημερώνει τους ενδιαφερομένους και, μετά από συνεννόηση μαζί τους, προβαίνει σε τροποποίηση της επωνυμίας.

γ) Προβεί στην είσπραξη του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας, καθώς και τη χορήγηση σχετικής απόδειξης καταβολής του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας.

δ) Μεριμνήσει για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. στους εταίρους, όπου απαιτείται, καθώς και για την έκδοση των απαιτούμενων πιστοποιητικών ασφαλιστικής και φορολογικής ενημερότητας που απαιτούνται.

ε) Συντάσσει και αποστέλλει σχέδιο ανακοίνωσης για την ανωτέρω καταχώριση στην αρμόδια Υπηρεσία του Γ.Ε.ΜΗ.

στ) Μεριμνήσει, μέσω πρόσβασης στα οικεία ηλεκτρονικά αρχεία, για την έκδοση Α.Φ.Μ. της εταιρίας, καθώς και για την εγγραφή της εταιρίας και των μελών του διοικητικού συμβουλίου στους οικείους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

ζ) Προβεί στην εγγραφή της Εταιρίας στο αρμόδιο επιμελητήριο.

Εάν από τον έλεγχο τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά ή το συμφωνητικό σύστασης δεν πληρούν τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας, οι³⁴



ενδιαφερόμενοι καλούνται, μέσω τηλεομοιοτυπίας ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να προβούν εγγράφως στις αναγκαίες διευκρινίσεις, διορθώσεις ή συμπληρώσεις μέσα σε δύο εργάσιμες, ή, εφόσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις, σε δέκα εργάσιμες ημέρες από τη λήψη της σχετικής πρόσκλησης. Η χορήγηση αυτής της προθεσμίας παρατείνει ανάλογα την προθεσμία που προβλέπει ο Νόμος. Αν η προθεσμία των δύο ή δέκα εργάσιμων ημερών παρέλθει άπρακτη ή τα στοιχεία, παρά την εμπρόθεσμη υποβολή τους, εξακολουθούν να μην πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου, η σύσταση της εταιρίας δεν καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ. και το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας που καταβλήθηκε επιστρέφεται, εν όλω ή εν μέρει, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κοινή υπουργική απόφαση της περίπτωσης Α' παράγραφος 2 του άρθρου 4.

IV. Διαδικασία λύσης και εκκαθάρισης ΑΕ με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων της

A/A	ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΤΗ ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΕ	Υποθετικές ημερομηνίες	Τσεκ με V
1.	Πρόσκληση για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, με θέματα ημερήσιας διάταξης τη λύση της εταιρείας, τη θέση της σε εκκαθάριση και το διορισμό εκκαθαριστών. Το πρακτικό θα πρέπει να υποβληθεί στο http://www.businessportal.gr/	(20 τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της ΓΣ) 1 Οκτωβρίου	
2.	Κατάθεση από τους μετόχους που επιθυμούν να συμμετάσχουν στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετοχών τους στο ταμείο της Εταιρείας, είτε στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, είτε σε οποιαδήποτε τράπεζα στην Ελλάδα, σύμφωνα με το άρθρο 28 ΚΝ 2190/1920.	(τουλάχιστον 5 μέρες πριν από την Τακτική ΓΣ) 16 Οκτωβρίου	
3.	Ανάρτηση πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στην Τακτική Γενική Συνέλευση σε εμφανή θέση στα γραφεία της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 27 ΚΝ 2190/1920.	(48 ώρες πριν την Τακτική ΓΣ) 22 Οκτωβρίου	
4.	Πρακτικό Τακτικής Γενικής Συνέλευσης με τα ακόλουθα θέματα: α) τη λύση της εταιρείας β) τη θέση της σε εκκαθάριση και γ) το διορισμό των εκκαθαριστών	 24 Οκτωβρίου	



6.	Καταχώριση της ως άνω απόφασης της ΓΣ στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (ΜΑΕ) της αρμόδιας Νομαρχίας και στο Τεύχος ΑΕ & ΕΠΕ με επιμέλεια της Εποπτεύουσας Αρχής και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας. (Αν το μετοχικό κεφάλαιο δεν υπερβαίνει τα 3.000.000 ευρώ η καταχώριση γίνεται αυθημερόν, εκτός εάν η αίτηση δεν είναι ακριβής και πλήρης ως προς το περιεχόμενό της και τα δικαιολογητικά αυτής. Σε κάθε άλλη περίπτωση η καταχώριση γίνεται εντός μηνός από την υποβολή των στοιχείων στη Νομαρχία και εντός 15 ημερών για εταιρίες με εισηγμένες μετοχές, άρθρο 7β ως ισχύει).	26 Οκτωβρίου	
7.	Υποβολή από τους εκκαθαριστές στη αρμόδια ΔΟΥ: α) δήλωσης μεταβολών για τη λύση της εταιρείας, τη θέση της σε εκκαθάριση και το διορισμό εκκαθαριστών β) το αντίγραφο του σχετικού πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης ως άνω γ) τη σχετική ανακοίνωση της καταχώρισης στο ΜΑΕ	Μέσα σε 10 ημέρες από τη λύση της εταιρείας 28 Οκτωβρίου	
8.	Διενέργεια απογραφής της εταιρικής περιουσίας και σύνταξη ισολογισμού έναρξης της εκκαθάρισης από τους εκκαθαριστές, άρθρο 49 ΚΝ 2190/1920.	(αμέσως μετά την ανάληψη των καθκόντων τους) 3 Νοεμβρίου	
9.	Δημοσίευση του ισολογισμού εκκαθάρισης στο Γ.Ε.ΜΗ	5 Νοεμβρίου	
10.			
11.			



12.	<p>Ενέργειες εκκαθαριστών κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης:</p> <p>α. Υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για κάθε μήνα από την έναρξη της εκκαθάρισης μέχρι τη λήξη της.</p> <p>β. περατώνουν, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της ΑΕ, μετατρέπουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, εξοφλούν τα χρέη της και εισπράττουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της ΑΕ.</p> <p>γ. Οι εκκαθαριστές μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρίας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολό της ή κλάδους αυτής ή μεμονωμένα πάγια στοιχεία της</p>	(για τις ενέργειες αυτές δεν είναι δυνατόν να υπολογισθεί συγκεκριμένη ημερομηνία)	
13.	<p>Με το πέρας της εκκαθάρισης ο εκκαθαριστής καταρτίζουν τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισης, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων, καθώς και τα υπέρ το άρτιο ποσά που είχαν τυχόν καταβληθεί, και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά το λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο (άρθρο 49 παρ. 5 ΚΝ 2190/1920, ως ισχύει).</p>	1 Μαρτίου	
14.	<p>Δημοσίευση του ισολογισμού λήξης εκκαθάρισης στο ΓΕΜΗ</p>	(20 ημέρες πριν τη ΓΣ) 3 Μαρτίου	
15.	<p>Γενική συνέλευση με θέμα ημερήσιας διάταξης την έγκριση του ισολογισμού πέρατος της εκκαθάρισης.</p>	25 Μαρτίου	
16.	<p>Υποβολή στην εποπτεύουσα του πρακτικού της γενικής συνέλευσης, των δικαιολογητικών σύγκλησης αυτής</p>	26 Μαρτίου	
17.	<p>Καταχώριση του ως άνω πρακτικού της γενικής συνέλευσης στο ΜΑΕ.</p>	(ισχύει ως ανωτέρω αναφέρεται υπό 5) 27 Μαρτίου	



18.	Ανακοίνωση του Γ.Ε.ΜΗ περί πέρατος εκκαθάρισης και λύσεως της εταιρείας	28 Μαρτίου	
19.	Υποβολή προς την αρμόδια ΔΟΥ δήλωσης φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή.	(μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης) 1 Απριλίου	
20.	Υποβολή προς την αρμόδια ΔΟΥ α) δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών μετά την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης β) πρακτικού γενικής συνέλευσης εγκρίσεως τελικού ισολογισμού εκκαθάρισης γ) την ανακοίνωση της καταχώρισης στο ΜΑΕ της γενικής συνέλευσης εγκρίσεως του ισολογισμού πέρατος της εκκαθάρισης, τη διαγραφή της εταιρείας από το ΜΑΕ και	(μέσα σε δέκα ημέρες από την λήψη απόφασης της Γ.Ε. 1 Απριλίου	



ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

I. Έννοια και χαρακτηριστικά της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας

Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία έχει νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική, ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Απαγορεύεται στην ιδιωτική εταιρεία η άσκηση επιχείρησης για την οποία έχει οριστεί από το νόμο αποκλειστικά άλλη εταιρική μορφή. Με την επιφύλαξη του άρθρου 79 του Ν. 4072/2012, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της.

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας είναι τα εξής:

α) Το κεφάλαιο της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας καθορίζεται από τους εταίρους χωρίς περιορισμό, μπορεί δε να είναι και μηδενικό. Οι εταίροι συμμετέχουν στην εταιρεία με κεφαλαιακές, με εξωκεφαλαιακές ή με εγγυητικές εισφορές, σύμφωνα με τα άρθρα 77 έως 79 του Ν.4072/ 2012

β) Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία μπορεί να συνιστάται από ένα πρόσωπο ή να καθίσταται μονοπρόσωπη. Το όνομα του μοναδικού εταίρου υποβάλλεται σε δημοσιότητα δια του Γ.Ε.ΜΗ..

γ) Το καταστατικό της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας και οι τροποποιήσεις του, εφόσον είναι ιδιωτικά έγγραφα, καθώς και οι αποφάσεις των εταίρων της και τα πρακτικά μπορούν να συντάσσονται και σε μία από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζεται το άρθρο 14 του ν. 3419/ 2005 (Α΄ 297). Στις σχέσεις της εταιρείας και των εταίρων με τους τρίτους υπερισχύει το κείμενο στην ελληνική.

II. Βασικά στοιχεία του καταστατικού της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας

Εταιρική επωνυμία

1. Η επωνυμία της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης που ασκεί. Φανταστική επωνυμία είναι επίσης επιτρεπτή.

2. Στην επωνυμία της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας πρέπει να περιέχονται σε κάθε περίπτωση ολογράφως οι λέξεις «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία» ή η συντομογραφία «Ι.Κ.Ε.».

3. Ενόσω η εταιρεία είναι μονοπρόσωπη, στην επωνυμία της συμπεριλαμβάνονται οι λέξεις «Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία» ή «Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.». Η ένδειξη αυτή προστίθεται ή αφαιρείται με καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ., με μέριμνα του διαχειριστή, χωρίς τροποποίηση του καταστατικού.

4. Η επωνυμία της εταιρείας μπορεί να αποδίδεται ολόκληρη με λατινικούς χαρακτήρες ή σε ξένη γλώσσα. Αν αποδίδεται στην αγγλική γλώσσα θα πρέπει να περιέχει ολογράφως τις λέξεις «Private Company» ή την ένδειξη «P.C.» και αν³⁹



είναι μονοπρόσωπη τις λέξεις «Single Member Private Company» ή «Single Member P.C.».

Σκοπός της ανώνυμης εταιρίας

Είναι δυνατή η συμμετοχή εταίρων και η λήψη μεριδίων και με άλλα είδη εισφορών εκτός από τις κεφαλαιακές (άρθρο 77): τις εξωκεφαλαιακές (άρθρο 78) και τις εγγυητικές (άρθρο 79) των οποίων η αξία δεν μπορεί να υπερβαίνει το 75% του ποσού της ευθύνης που αναλαμβάνει ο εταίρος έναντι των δανειστών της εταιρίας.

Έδρα της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας

1. Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία έχει την έδρα της στο δήμο που αναφέρεται στο καταστατικό της.

2. Μεταφορά της καταστατικής έδρας της εταιρείας σε άλλη χώρα του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου δεν επιφέρει τη λύση της εταιρείας, υπό τον όρο ότι η χώρα αυτή αναγνωρίζει τη μεταφορά και τη συνέχιση της νομικής προσωπικότητας.

Ο διαχειριστής καταρτίζει έκθεση, στην οποία εξηγούνται οι συνέπειες της μεταφοράς για τους εταίρους, τους δανειστές και τους εργαζομένους.

Η έκθεση αυτή, μαζί με οικονομικές καταστάσεις μεταφοράς της έδρας, καταχωρίζονται στο Γ.Ε.ΜΗ. και τίθενται στη διάθεση των εταίρων, των δανειστών και των εργαζομένων. Η απόφαση μεταφοράς δεν λαμβάνεται, αν δεν παρέλθουν δύο μήνες από τη δημοσίευση αυτή. Η μεταφορά αποφασίζεται ομόφωνα από τους εταίρους.

Η αρμόδια Υπηρεσία καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ. μπορεί να απορρίψει την αίτηση καταχώρισης της μεταφοράς για λόγους δημόσιου συμφέροντος.

3. Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία δεν έχει υποχρέωση να έχει την πραγματική της έδρα στην Ελλάδα.

4. Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, πρακτορεία ή άλλες μορφές δευτερεύουσας εγκατάστασης σε άλλους τόπους της Ελλάδας ή της αλλοδαπής.

Διάρκεια της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας

Η διάρκεια της εταιρείας είναι ορισμένου χρόνου. Αν δεν ορίζεται ο χρόνος της διάρκειας στο καταστατικό, η εταιρεία διαρκεί δώδεκα (12) έτη από τη σύστασή της. Η διάρκεια μπορεί να παραταθεί με απόφαση των εταίρων, που λαμβάνεται σύμφωνα με το άρθρο 72 του Ν.4072/2012

Στοιχεία του καταστατικού της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας

1. Το καταστατικό της εταιρείας πρέπει να περιέχει:

(α) το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση κατοικίας και την τυχόν ηλεκτρονική διεύθυνση των εταίρων·

(β) την εταιρική επωνυμία·

40



- (γ) την έδρα της εταιρείας·
- (δ) το σκοπό της εταιρείας·
- (ε) την ιδιότητα της εταιρείας ως ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία·
- (στ) τις εισφορές των εταίρων κατά κατηγορία εισφορών και την αξία τούτων, σύμφωνα με τα άρθρα 77 έως και 79 του Ν.4072/2012, καθώς και το κεφάλαιο της εταιρείας·
- (ζ) το συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων·
- (η) τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου και το είδος της εισφοράς που τα μερίδια αυτά εκπροσωπούν·
- (θ) τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας και
- (ι) τη διάρκεια της εταιρείας.

Ειδικότερες συμφωνίες των εταίρων που περιέχονται στο καταστατικό είναι ισχυρές, αν δεν προσκρούουν στον νόμο.

Σύσταση της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας

Για τη διαδικασία σύστασης της εταιρείας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5Α του ν. 3853/2010 (Α' 90), όπως το άρθρο αυτό προστέθηκε με το άρθρο 117 παράγραφος 3 του Ν.4072/2012. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και αν, σύμφωνα με το νόμο, απαιτείται άδεια λειτουργίας της εταιρικής επιχείρησης ή το καταστατικό της εταιρείας πρέπει να εγκριθεί από κάποιον αρμόδιο φορέα προκειμένου η εταιρεία να αρχίσει τις εργασίες επιδίωξης του σκοπού της. Στις περιπτώσεις αυτές η άδεια ή η έγκριση μπορεί να χορηγείται αφού συσταθεί η εταιρεία, αλλά πριν αρχίσει τις εργασίες για τις οποίες ο νόμος απαιτεί άδεια ή έγκριση.

1. Η σύσταση της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας γίνεται με εγγραφή της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ..

2. Στο Γ.Ε.ΜΗ. υποβάλλονται στη δημοσιότητα που προβλέπεται από το άρθρο 16 του ν. 3419/2005 και οι τροποποιήσεις του καταστατικού, καθώς και όσα άλλα στοιχεία αναφέρονται στο νόμο αυτόν, καθώς και στον παρόντα νόμο.

3. Ως προς τα αποτελέσματα της εγγραφής της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ. και της καταχώρισης σε αυτό των άλλων στοιχείων της παραγράφου 2 ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 3419/2005.

Για τη σύσταση ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας και την εγγραφή αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, υποβάλλονται στην Υπηρεσία Μιας Στάσης από τους ιδρυτές/ αιτούντες ή εκπρόσωπο αυτών τα ακόλουθα έγγραφα (υπόδειγμα 2 του Παραρτήματος Ι της Κ1-802/2012):

A. Για τους ιδρυτές φυσικά πρόσωπα

- Αστυνομική ταυτότητα για έλληνες υπηκόους, ταυτότητα ή διαβατήριο για υπηκόους κράτους μέλους της Ε.Ε, διαβατήριο για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε, καθώς και άδεια διαμονής, εφόσον διαμένουν στη χώρα. Εάν στην Υπηρεσία Μιας Στάσης προσέρχεται εκπρόσωπος των ιδρυτών, τα ανωτέρω μπορούν να προσκομίζονται και σε επικυρωμένο φωτοτυπικό αντίγραφο.

41



- Άδεια διαμονής για άσκηση ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας, αν πρόκειται για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε., που θα οριστούν ως διαχειριστές σε Ι.Κ.Ε.
- Συμπληρωμένα έντυπα «Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ/μεταβολής ατομικών στοιχείων» (Μ1) και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» (Μ7), όπου απαιτείται, για τη χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές, εφόσον αυτοί δεν διαθέτουν.

Β. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα ημεδαπής:

- Ακριβές αντίγραφο κωδικοποιημένου καταστατικού της εταιρίας.
- Για τις προσωπικές εταιρίες και τις Ε.Π.Ε., εφόσον ο εκπρόσωπός τους για την σύσταση της εταιρίας είναι πρόσωπο διαφορετικό από το νόμιμο εκπρόσωπο και η εταιρία πρόκειται να συσταθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, απαιτείται ειδικό πληρεξούσιο. Εάν η σύσταση της εταιρίας γίνεται με ιδιωτικό έγγραφο, αρκεί εξουσιοδότηση που φέρει το γνήσιο της υπογραφής από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας, αν παρέχεται η δυνατότητα αυτή στο καταστατικό ή προκύπτει από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων.
- Για τις Ε.Π.Ε. απόφαση της συνέλευσης των εταίρων σχετικά με τη συμμετοχή στην υπό σύσταση εταιρία.
- Για τις ΑΕ προσκομίζονται τα ΦΕΚ από τα οποία προκύπτει η νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρίας, καθώς και απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για τα συμμετοχή της ΑΕ στην υπό σύσταση εταιρία.

Γ. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα αλλοδαπής

- Καταστατικό που φέρει σφραγίδα σύμφωνα με το άρθρο 4 της σύμβασης της Χάγης της 5ης Οκτωβρίου 1961 (apostille) επίσημα μεταφρασμένο ή, εφόσον η χώρα προέλευσης δεν έχει προσχωρήσει στην ανωτέρω σύμβαση, θεωρημένο από προξενική αρχή.
- Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του νομικού προσώπου για την ύπαρξη της εταιρίας.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας για το διορισμό νομίμου εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του στην Ελλάδα.
- Συμπληρωμένα, από τον υπόχρεο, τα έντυπα «Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3, και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» Μ7, προκειμένου να τους χορηγηθεί ΑΦΜ.

Δ. Λοιπά Δικαιολογητικά:

- Εφόσον η διαδικασία σύστασης γίνεται με εκπρόσωπο, εξουσιοδότηση των ιδρυτών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 της Κ1-802/2012 με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους.
- Εφόσον έχει προηγηθεί τραπεζική κατάθεση των οφειλόμενων ποσών για την σύσταση της εταιρίας και την εγγραφή αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 13 της Κ1-802/2012, τα αποδεικτικά κατάθεσης της τράπεζας.
- Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/86 για την έδρα της υπό σύσταση εταιρίας.

42



Ε. Έντυπα που συμπληρώνονται με ευθύνη του υποχρέου, για την χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρία μετά τη σύστασή της.

- «Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3
- «Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης» Μ6, όπου απαιτείται
- «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» Μ7
- «Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου» Μ8, όπου απαιτείται.

Τα έντυπα των δηλώσεων, είναι διαθέσιμα σε εκτυπώσιμη μορφή, στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, στην οποία μπορούν οι ιδρυτές να έχουν πρόσβαση και από την Υπηρεσία Μίας Στάσης.

Τα απαιτούμενα έγγραφα, αιτήσεις, υπεύθυνες δηλώσεις και λοιπά δικαιολογητικά υπογράφονται και υποβάλλονται στην Υπηρεσία Μίας Στάσης, από τους ιδρυτές της εταιρίας, όπως αυτοί ορίζονται στο Καταστατικό της ή από εκπρόσωπο αυτών, εφόσον έχει έγγραφη προς τούτο εξουσιοδότηση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους(υπόδειγμα 1του Παραρτήματος Ι της Κ1-802/2012). Η εξουσιοδότηση αυτή καλύπτει και την προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων και την παροχή διευκρινήσεων στην Υπηρεσία Μίας Στάσης, εφόσον ζητηθούν. Επιπλέον, με την εξουσιοδότηση παρέχεται η εξουσία στον εκπρόσωπο να δώσει εντολή προς την Υπηρεσία Μίας Στάσης να προβεί σε αναζήτηση και λήψη των στοιχείων και των πιστοποιητικών που είναι απαραίτητα για τη σύσταση της εταιρίας. Ο εκπρόσωπος των ιδρυτών υπογράφει τις απαιτούμενες από τον νόμο αιτήσεις και υπεύθυνες δηλώσεις και προβαίνει στις απαραίτητες καταβολές στο όνομα και για λογαριασμό της υπό σύσταση εταιρίας ή/και των ιδρυτών. Οι αποδείξεις πληρωμής, εκδίδονται στο όνομα του προσώπου για λογαριασμό του οποίου έγινε η καταβολή. Η εξουσιοδότηση αυτή δεν περιλαμβάνει την υπογραφή της πράξης σύστασης της εταιρίας, η οποία γίνεται από τους ιδρυτές ή από τους έχοντες ειδικό συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο.

Οι ιδρυτές της εταιρίας ή ο εκπρόσωπος αυτών με την υποβολή των δικαιολογητικών στην Υπηρεσία Μίας Στάσης ορίζουν τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο κατατίθενται τα ποσά τα οποία επιστρέφονται, στην περίπτωση που η σύσταση της εταιρίας δεν ολοκληρωθεί.

Επιπλέον οι αιτούντες τη σύσταση εταιρίας και καταχώριση αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, ή τρίτο πρόσωπο εξουσιοδοτημένο γι' αυτό, συμπληρώνουν και καταθέτουν στην Υπηρεσία Μίας Στάσης έγγραφη εντολή και πληρεξουσιότητα (υπόδειγμα Α της Κ1-1084/24-5-12) προκειμένου η Υπηρεσία Μίας Στάσης να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για τη σύσταση της εταιρίας σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ν. 3853/2010. Με την χορήγηση της εντολής τεκμαίρεται η συγκατάθεση των ιδρυτών της υπό σύσταση εταιρίας για την αναζήτηση και λήψη από την Υπηρεσία Μίας Στάσης των πιστοποιητικών και των βεβαιώσεων, που είναι απαραίτητα για τη σύσταση της εταιρίας. Η ως άνω εντολή, περιλαμβάνει και ενσωματώνει τις ακόλουθες αιτήσεις:

43



- Αίτηση προελέγχου Επωνυμίας και Διακριτικού Τίτλου και Καταχώρησης αυτών στο Επιμελητήριο
- Αίτηση Εγγραφής στο οικείο Επιμελητήριο και
- Αίτηση Καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ
- Αίτηση για τη Χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου, στους ιδρυτές της εταιρίας που δεν διαθέτουν και στην εταιρία μετά τη σύστασή της
- Αίτηση χορήγησης Αντίγραφου Φορολογικής Ενημερότητας των ιδρυτών, εφόσον δεν προσκομίζεται
- Αίτηση για αποστολή ανακοίνωσης προς τους αρμόδιους κατά περίπτωση ασφαλιστικούς οργανισμούς της σύστασης της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας και αποστολή των στοιχείων των εταίρων και του/των διαχειριστή/ων στους κατά περίπτωση αρμόδιους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

Η Υπηρεσία Μίας Στάσης (αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα) προβαίνει σε έλεγχο πληρότητας των ανωτέρω εγγράφων και σε περίπτωση που δεν είναι ορθά συμπληρωμένα,; παρουσιάζουν ελλείψεις ή αντιφάσεις ή τα στοιχεία τους δεν είναι ευκρινή, ορίζει προθεσμία δύο εργάσιμων ημερών, και εφόσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις δέκα (10) εργάσιμων ημερών, που αρχίζει από την ημερομηνία λήψης (μέσω φαξ ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) από τον εκπρόσωπο της υπό σύσταση εταιρίας της σχετικής πρόσκλησης για την συμπλήρωση των στοιχείων αυτών. Η επιτυχής αποστολή φαξ ή ηλεκτρονικού μηνύματος από την Υπηρεσία Μίας Στάσης σε εργάσιμες ημέρες και ώρες, τεκμαίρει τη λήψη της σχετικής πρόσκλησης από τον αντίκλητο. Εφόσον η αποστολή της πρόσκλησης έχει γίνει σε μη εργάσιμη ημέρα και ώρα, ως χρόνος λήψης της σχετικής πρόσκλησης λογίζεται η επόμενη εργάσιμη ημέρα.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Φορολογικός Συντελεστής

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι εννέα τοις εκατό (29%). Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους

Φορολογικά Εκπιπτόμενες και μη δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,
- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
- γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- δ) προβλέψεις εκτός των οριζομένων στο άρθρο 26,
- ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- στ) η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης

45



Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,

η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους.

Φορολογικές Αποσβέσεις

Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

- α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β' ,
- β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης.

Εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία ενεργητικού επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται σε φθορά και αχρήστευση λόγω παλαιότητας, δεν υπόκεινται σε φορολογική απόσβεση.

Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:



Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5
Μέσα μαζικής μεταφοράς, περιλαμβανομένων αεροσκαφών, σιδηροδρομικών συρμών, πλοίων και σκαφών	5
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων («εσωτερικές εμπορευματικές μεταφορές»)	12
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10

Ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης του προηγούμενου πίνακα για τα άυλα στοιχεία και δικαιώματα ισχύει, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία διαφορετική των δέκα (10) ετών οικονομική διάρκεια ζωής, οπότε και ο συντελεστής διαμορφώνεται ως το πηλίκο «1 διά έτη διάρκειας ζωής δικαιώματος». Σε περίπτωση δικαιωμάτων που θεμελιώθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της παρούσας διάταξης, για την αναπόσβεστη αξία (εναπομείνασα αξία) ως διάρκεια δικαιώματος λαμβάνεται η υπολειπόμενη διάρκεια του δικαιώματος.

Το ποσό της φορολογικής απόσβεσης δεν δύναται να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος. Εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο. Οι νέες επιχειρήσεις δύνανται να αναβάλουν την φορολογική απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης κατά τα πρώτα τρία (3) φορολογικά έτη.



Επισφαλείς Απατήσεις

Τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και οι διαγραφές αυτών, με την επιφύλαξη των οριζομένων στις παραγράφους 5 έως 7 του παρόντος άρθρου, εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς, ως εξής:

α) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις μέχρι το ποσό των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) της εν λόγω απαίτησης, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης,

β) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις άνω του ποσού των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

Χρόνος υπερημερίας (σε μήνες)	Προβλέψεις (σε ποσοστό %)
> 12	50
> 18	75
> 24	100

Μεταφορά ζημιών

Εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη. Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους.

Εάν στη διάρκεια ενός φορολογικού έτους η άμεση ή έμμεση ιδιοκτησία του μετοχικού κεφαλαίου ή τα δικαιώματα ψήφου μιας επιχείρησης μεταβληθούν σε ποσοστό που υπερβαίνει το τριάντα τρία τοις εκατό (33%) της αξίας ή του αριθμού τους, η μεταφορά σύμφωνα με το παρόν άρθρο παύει να έχει εφαρμογή στις ζημίες που είχε η επιχείρηση αυτή κατά το εν λόγω φορολογικό έτος και τα προηγούμενα πέντε (5) έτη, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι η μεταβολή της ιδιοκτησίας έγινε αποκλειστικά για εμπορικούς ή επιχειρηματικούς λόγους και όχι με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

Μερίσματα

Φορολογικός Συντελεστής και Έννοια



Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%)

Στην έννοια του μερίσματος εμπίπτει, μεταξύ άλλων, κάθε διανομή κερδών, ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, που προέρχεται από εισηγμένες και μη μετοχές, από ιδρυτικούς τίτλους, από εταιρικά μερίδια ΕΠΕ ή από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες και λοιπές νομικές οντότητες, τα προμερίσματα που διανέμουν οι ανώνυμες εταιρείες σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν.2190/1920, οι προσωρινές απολήψεις κερδών των εταίρων, οι τόκοι προνομιούχων μετοχών, οι υπεραποδόσεις επενδύσεων μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιρειών, οι διανομές κερδών των καταπιστευμάτων και των εξωχώριων εταιρειών, καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται με οποιαδήποτε μορφή στα μέλη ΔΣ, διαχειριστές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό από τα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας .

Χρόνος Διανομής

Μετά την έγκριση του ισολογισμού, στοιχείο του οποίου αποτελεί και ο πίνακας διάθεσης κερδών και ο τρόπος διάθεσης αυτών, από την τακτική γενική συνέλευση, ο ισολογισμός αυτός καθίσταται οριστικός, αποκλεισμένης κάθε τροποποίησής αυτού σε μεταγενέστερο χρόνο από έκτακτη γενική συνέλευση.

Συνεπώς, μόνο η τακτική γενική συνέλευση των μετόχων δύναται να αποφασίσει, κατά την έγκριση του ισολογισμού, για τη διάθεση των κερδών καθώς και για τη διανομή στους μετόχους εκτάκτων αποθεματικών προηγούμενων εταιρικών χρήσεων. Κατά συνέπεια η έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων δεν μπορεί να αποφασίσει για διανομή κερδών εκτάκτων αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί στον ισολογισμό της κλειόμενης χρήσης, καθόσον η διανομή αυτή συνεπάγεται τροποποίηση του ισολογισμού που έχει εγκριθεί από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων. Τα ανωτέρω ισχύουν και για Ε.Π.Ε. δεδομένου ότι οι διατάξεις του ν.3190/1955 δεν διαφέρουν από αυτές του κ.ν.2190/1920 σε ό,τι αφορά την έγκριση οικονομικών καταστάσεων των Ε.Π.Ε.

Τρόπος καταβολής φόρου μερισμάτων

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 40 του ν. 4172/2013 ορίζεται, ότι τα μερίσματα που αποκτώνται από φυσικά πρόσωπα φορολογούνται με συντελεστή 10% και με τις διατάξεις του άρθρου 61 και της περ. α' των παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν.4172/2013, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι στα μερίσματα που καταβάλλουν νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%. Η παρακράτηση φόρου ενεργείται με βάση τα οριζόμενα στην αριθ. ΠΟΛ.1011/2.1.2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 8Β'/8.1.2014). Διευκρινίζεται ότι ειδικά για τις προσωπικές εταιρείες και τις νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και οι οποίες ενεργούν προσωρινές απολήψεις κερδών, η παρακράτηση φόρου ενεργείται κατά το χρόνο που λαμβάνει χώρα η απόληψη.

Η παρακράτηση φόρου επί των μερισμάτων εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση σε περίπτωση που αυτός που λαμβάνει την ως άνω πληρωμή, η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, είναι ημεδαπό φυσικό πρόσωπο ή φυσικό ή

49



νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του και δεν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα (παρ. 2 άρθρου 36 και παραγ. 3 άρθρου 64 ν.4172/2013). Στα ως άνω νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εμπίπτουν και τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που δεν ασκούν δραστηριότητα στην Ελλάδα μέσω γραφείου, παραρτήματος, κ.λπ. Επίσης, επισημαίνεται ότι στα κέρδη που εξάγει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής εταιρείας προς το κεντρικό της στην αλλοδαπή δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου 10%, καθόσον το υποκατάστημα, το οποίο στερείται νομικής προσωπικότητας, δεν αποτελεί ίδιο νομικό πρόσωπο αλλά ταυτίζεται με το κεντρικό του και ως εκ τούτου δεν νοείται διανομή κερδών στο ίδιο νομικό πρόσωπο. Για τα εισοδήματα από μερίσματα που αποκτούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα των αλλοδαπών νομικών προσώπων, ενεργείται παρακράτηση φόρου, με την οποία δεν επέρχεται εξάντληση της φορολογικής τους υποχρέωσης, αλλά τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση τις διατάξεις της παραγ. 2 του άρθρου 47 και ο παρακρατηθείς φόρος συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος εφαρμοζομένων των διατάξεων της παραγρ. 4 του άρθρου 64 του ν.4172/2013. Σε περίπτωση που για το εισόδημα αυτό έχει καταβληθεί φόρος και στην αλλοδαπή, αυτός επίσης συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης (άρθρο 9 ν.4172/2013).

Απαλλαγή για ορισμένες ενδοομιλικές πληρωμές

Δεν παρακρατείται καθόλου φόρος από μερίσματα και παρόμοιες πληρωμές που διανέμονται σε νομικό πρόσωπο το οποίο περιλαμβάνεται στο Παράρτημα της Οδηγίας 2011/96/Ε.Ε. σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες διαφορετικών κρατών - μελών, όπως αυτή ισχύει, εφόσον:

- α) το νομικό πρόσωπο που εισπράττει κατέχει μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή τουλάχιστον δέκα τοις εκατό (10%), βάσει αξίας ή αριθμού, στο μετοχικό κεφάλαιο ή δικαιώματα σε κέρδη, δικαιώματα ψήφου του φορολογούμενου που προβαίνει στη διανομή,
- β) το ελάχιστο ποσοστό κατοχής μετοχών ή μεριδίων ή συμμετοχής διακρατείται για τουλάχιστον είκοσι τέσσερις (24) μήνες, και
- γ) το νομικό πρόσωπο που εισπράττει:
 - αα) περιλαμβάνεται στους τύπους απαριθμούνται στο Παράρτημα Ι Μέρος Α της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ, όπως ισχύει, και
 - ββ) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, και
 - γγ) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι Μέρος Β της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιοδήποτε άλλο φόρο ενδεχομένως στο μέλλον αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΟΟ

Πάγια ρύθμιση οφειλών

Οφειλές βεβαιωμένες στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες και στα Τελωνεία του κράτους, σύμφωνα με τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974, Κ.Ε.Δ.Ε.), δύνανται, κατόπιν αίτησης των οφειλετών και εφόσον συντρέχει πραγματική οικονομική αδυναμία και δυνατότητα τήρησης προγράμματος δόσεων, να ρυθμίζονται άπαξ και να καταβάλλονται:

Σε δύο (2) έως δώδεκα (12) ισόποσες μηνιαίες δόσεις και κατ' εξαίρεση έως είκοσι τέσσερις (24) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, εφόσον πρόκειται για οφειλές που βεβαιώνονται από έκτακτη αιτία.

Σε κάθε περίπτωση και ιδιαιτέρως για ποσά βασικής οφειλής άνω των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ χορηγείται η ρύθμιση μόνο εφόσον ο αιτών αποδεικνύει ότι μπορεί να ανταποκριθεί στο ύψος της μηνιαίας δόσης.

Η υπαχθείσα στη ρύθμιση βασική οφειλή επιβαρύνεται με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής οι οποίες υπολογίζονται με βάση το ισχύον επιτόκιο αναφοράς για πράξεις αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας κατά την ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής, πλέον πέντε (5) εκατοστιαίων μονάδων, ετησίως υπολογισμένο, το οποίο και παραμένει σταθερό καθ' όλη τη διάρκεια της ρύθμισης, αντί των κατά Κ.Ε.Δ.Ε. προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής.

Στη ρύθμιση υπάγεται υποχρεωτικά το σύνολο των βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων οφειλών που δεν έχουν τακτοποιηθεί κατά νόμιμο τρόπο με αναστολή πληρωμής ή διευκόλυνση ή άλλη νομοθετική ρύθμιση τμηματικής καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών, ενώ δύνανται να υπαχθούν μετά από επιλογή του οφειλέτη και βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές που τελούν σε διοικητική ή δικαστική αναστολή.

Εξαιρούνται και δεν υπάγονται στη ρύθμιση οφειλέτες που κατά το χρόνο υπαγωγής έχουν καταδικαστεί σε πρώτο βαθμό για φοροδιαφυγή.

Για την υπαγωγή στη ρύθμιση είναι απαραίτητα:

- α) η αναλυτική δήλωση όλων των εισοδημάτων, περιουσιακών στοιχείων και τυχόν οφειλών προς τρίτα πρόσωπα,
- β) η διαπίστωση ότι έχουν υποβληθεί οι φορολογικές δηλώσεις της τελευταίας πενταετίας και
- γ) αν οι συνολικές βασικές οφειλές υπερβαίνουν το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ, η προσκόμιση στοιχείων από τα οποία προκύπτει η πρόσκαιρη οικονομική αδυναμία και η δυνατότητα τήρησης των όρων της ρύθμισης, με υπογραφή για τον έλεγχο και την πιστοποίηση αυτών από ανεξάρτητο εκτιμητή. Για συνολικές βασικές οφειλές που υπερβαίνουν το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ, πέραν της τήρησης των οριζόμενων στο προηγούμενο εδάφιο προϋποθέσεων απαιτείται η πρόσθετη παροχή εγγύησης ή διασφάλισης ή εμπράγματος ασφάλειας για το σύνολο αυτών. Ανεξάρτητος εκτιμητής θα προσδιορίσει την αξία της προσφερόμενης διασφάλισης.

Η πρώτη δόση της ρύθμισης είναι καταβλητέα μέσα σε τρεις (3) εργάσιμες ημέρες από την ημέρα υποβολής της αίτησης για υπαγωγή στη ρύθμιση, οι δε επόμενες δόσεις την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επόμενων μηνών. Η καταβολή της οφειλής δύναται να πραγματοποιείται μέσω πάγιας εντολής στους φορείς⁵¹



είσπραξης. Η καθυστέρηση πληρωμής μίας δόσης συνεπάγεται την επιβάρυνση αυτής με προσαύξηση δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Η δόση αυτή με την αναλογούσα προσαύξηση πρέπει να καταβληθεί το αργότερο μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας καταβολής της επόμενης δόσης.

Η ρύθμιση απόλλυται με συνέπεια την υποχρεωτική άμεση καταβολή του υπολοίπου της οφειλής, σύμφωνα με τα στοιχεία βεβαίωσης και την άμεση επιδίωξη της είσπραξής του με όλα τα προβλεπόμενα από την ισχύουσα νομοθεσία μέτρα, τηρουμένων και των διατάξεων περί δημοσιοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών του άρθρου 9 του ν. 3943/2011 (Α' 66), εάν ο οφειλέτης:

- α) δεν καταβάλλει εμπρόθεσμα μία δόση της ρύθμισης πέραν της μίας φορές,
- β) καθυστερήσει την καταβολή της τελευταίας δόσης της ρύθμισης για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός μηνός,
- γ) δεν υποβάλλει τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και του φόρου προστιθέμενης αξίας, καθ' όλο το διάστημα της ρύθμισης καταβολής των οφειλών του και μέχρι την εξόφλησή τους,
- δ) δεν είναι ενήμερος στις οφειλές του από την ημερομηνία υπαγωγής στη ρύθμιση και μετά,
- ε) έχει υποβάλει ελλιπή ή αναληθή στοιχεία προκειμένου να του χορηγηθεί η ρύθμιση.

Η υπαγωγή στην εν λόγω ρύθμιση τμηματικής καταβολής και η συνεπής συμμόρφωση σε αυτή παρέχει στον οφειλέτη τα ακόλουθα ευεργετήματα:

- α) Χορηγείται αποδεικτικό ενημερότητας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. μηνιαίας ισχύος, σύμφωνα με τις λοιπές προϋποθέσεις του άρθρου 26 του ν.1882/1990, όπως ισχύει και με την επιφύλαξη της επόμενης παραγράφου.
- β) Αναβάλλεται η εκτέλεση της ποινής που επιβλήθηκε κατά τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.1882/1990 ή, εφόσον άρχισε η εκτέλεσή της, διακόπτεται.
- γ) Αναστέλλεται η συνέχιση της διαδικασίας της αναγκαστικής εκτέλεσης επί κινητών ή ακινήτων με την προϋπόθεση ότι η εκτέλεση αφορά μόνο οφειλές που ρυθμίζονται με τις διατάξεις αυτού του άρθρου. Η αναστολή αυτή δεν ισχύει για κατασχέσεις που έχουν επιβληθεί στα χέρια τρίτων ή έχουν εκδοθεί οι σχετικές παραγγελίες, τα αποδιδόμενα όμως ποσά από αυτές λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη δόσης ή δόσεων της ρύθμισης, εφόσον δεν πιστώνονται με άλλες οφειλές που δεν έχουν ρυθμιστεί. Αν ο οφειλέτης απολέσει το ευεργέτημα της ρύθμισης, τα μέτρα που έχουν ανασταλεί συνεχίζονται.
- δ) Αναστέλλεται η εκτέλεση του μέτρου που προβλέπεται από το άρθρο 7 του ν. 2120/1993 (Α' 24), όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 22 παρ. 3 του ν. 2523/1997 (Α' 179).

Το Δημόσιο προβαίνει σε συμψηφισμό των χρηματικών απαιτήσεων του οφειλέτη κατά του Δημοσίου και μέχρι του ύψους των οφειλών του, κατά τις διατάξεις του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) και μετά τη συμμόρφωση του οφειλέτη στη ρύθμιση τμηματικής καταβολής που του χορηγήθηκε.

Το Δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα και μετά τη συμμόρφωση του οφειλέτη στη ρύθμιση τμηματικής καταβολής που του χορηγήθηκε:



- α) να επιβάλει κατασχέσεις και να εγγράφει υποθήκες σε περιουσιακά στοιχεία του οφειλέτη των συνυπόχρεων προσώπων ή των εγγυητών, εφόσον η οφειλή δεν είναι ασφαλισμένη,
- β) να μη χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας στα πρόσωπα της προηγούμενης περίπτωσης, ακόμη και αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις χορήγησης αυτού, εφόσον η οφειλή δεν είναι ασφαλισμένη,
- γ) να δίνει εντολή παρακράτησης μέρους ή του συνόλου της χρηματικής απαίτησης του οφειλέτη κατά τρίτων προσώπων, για την είσπραξη της οποίας ζητείται το αποδεικτικό ενημερότητας.

Τα ποσά που εισπράττονται από την παρακράτηση ποσοστού απαίτησης του οφειλέτη λόγω της χορήγησης αποδεικτικού ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων ή κατόπιν συμψηφισμού, καλύπτουν δόση ή δόσεις της χορηγηθείσας ρύθμισης.

Η παραγραφή των οφειλών για τις οποίες υποβάλλεται αίτηση υπαγωγής στη ρύθμιση αναστέλλεται από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης και για ολόκληρο το χρονικό διάστημα που αφορά η ρύθμιση, ανεξαρτήτως καταβολής οποιουδήποτε ποσού και δεν συμπληρώνεται πριν παρέλθει ένα έτος από τη λήξη της τελευταίας δόσης αυτής.



Βιβλιογραφία

Για τη σύνταξη του παρόντος χρησιμοποιήθηκαν ως πηγές:

- Σημειώσεις για φορολογία Α.Ε. και Ε.Π.Ε., Γεωργίου Αληφαντή
- Ανώνυμες Εταιρείες, Μιλτιάδη Λεοντάρη
- Προσωπικές Εταιρείες, Μιλτιάδη Λεοντάρη
- Πρακτικός Οδηγός Α.Ε. και Ε.Π.Ε., Δημήτρη Ηλιόκαυτου
- Πρακτικός Οδηγός Ο.Ε. και Ε.Ε., Δημήτρη Ηλιόκαυτου
- Εμπορικό Δίκαιο, Αριστέας Σινανιώτη
- <http://www.taxheaven.gr/>

