

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

## **ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

ΜΕ ΘΕΜΑ:

«Η ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ Η ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ,  
ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ, ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ  
ΕΥΘΥΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΠΙΚΡΑΤΕΙΑ»

ΟΝΟΜΑ

**ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΜΑΝΕΤΑΣ**

**A.M. 13809**

ΕΠΙΒΛΕΠΟΥΣΑ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ

**ΓΕΩΡΓΙΑ ΠΑΖΑΡΖΗ**

ΑΘΗΝΑ 2012

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ .....	3
1.1	Έννοια της εταιρείας .....	3
1.2	Είδη εταιρειών .....	4
2.	ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ .....	15
2.1	Σχετική νομολογία και διατάξεις .....	15
2.2	Βασικά Χαρακτηριστικά .....	20
2.3	Ίδρυση και Σύσταση .....	21
2.4	Παράδειγμα λογιστικών εγγραφών συστάσεως Ο.Ε. ....	26
3.	ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ .....	30
3.1	Σχετική νομολογία και διατάξεις .....	30
3.2	Βασικά Χαρακτηριστικά .....	33
3.3	Ίδρυση και Σύσταση .....	34
4.	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	37
4.1	Σχετική νομολογία και διατάξεις .....	37
4.2	Χαρακτηριστικά .....	38
4.3	Ίδρυση και Σύσταση .....	39
4.4	Λογιστικές εγγραφές συστάσεως Α.Ε. ....	47
5.	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ .....	53
5.1	Σχετική νομολογία και διατάξεις .....	53
5.2	Χαρακτηριστικά .....	54
5.3	Σύσταση και Ίδρυση .....	55
5.4	Λογιστικές εγγραφές συστάσεως Ε.Π.Ε .....	60
6.	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ .....	63
7.	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....	64

# 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

## 1.1 Έννοια της εταιρείας

### 1.1.1 ΟΡΙΣΜΟΣ

Γενικά για τον ακριβή καθορισμό της οικονομικής έννοιας της "επιχείρησης" οι απόψεις των οικονομολόγων μάλλον συγκρούονται. Σαν κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα μιας επιχείρησης άλλοι προτείνουν τη συγκέντρωση των παραγωγικών μέσων και την τεχνο-παραγωγική διαρρύθμιση αυτών, άλλοι την αναδοχή του κινδύνου. Άλλοι το μέγεθος και την έκταση των εργασιών, άλλοι το οικονομικό κίνητρο, ενώ κάποιοι άλλοι ακόμη, προσθέτουν ως απαραίτητους όρους την παραγωγή για άγνωστους καταναλωτές και την αυτοτέλειά της.

Με βάση όλα τα προηγούμενα προκύπτει ο ακόλουθος ορισμός που φέρεται πλέον σήμερα ως ο ευρύτερα αποδεκτός:

**Επιχείρηση** χαρακτηρίζεται η ποριστική οικονομική μονάδα που αποτελεί αυτοτελή και υπεύθυνη οργάνωση παραγωγικών συντελεστών και διαχείρισης συναλλαγών με τις οποίες και επιδιώκει το μέγιστο δυνατό κέρδος. Το δε κέρδος κατά κανόνα θα πρέπει να υπερβαίνει την αντίστοιχη συνήθη αμοιβή (ως αντιμισθία) της διοικητικής ή εκτελεστικής εργασίας που επιτελείται σε αυτήν.

Έτσι με τον παραπάνω ορισμό δίδεται σαφώς ως κύριο κριτήριο το κέρδος, δια του οποίου και ξεχωρίζει από κάποια άλλη οικονομική μονάδα, αφού όλα τα άλλα προαναφερόμενα χαρακτηριστικά είναι κοινά και αφηρημένα, με συνέπεια να μη λαμβάνονται ως κριτήρια διάκρισης μεταξύ των δύο εννοιών.

### 1.1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Κύρια χαρακτηριστικά στοιχεία - γνωρίσματα μιας επιχείρησης είναι τα ακόλουθα που αποτελούν και τις αναγκαίες προϋποθέσεις:

1. Οικονομική μονάδα που να προϋποθέτει μόνιμο συνδυασμό συντελεστών παραγωγής
2. Οικονομική μονάδα αυτοτελής.
3. Η παραγωγή της να απευθύνεται σε άγνωστο καταναλωτικό κοινό και τέλος
4. Να μην είναι πρωτογενής, αλλά να διαμορφώνεται σε ορισμένο κοινωνικοοικονομικό περιβάλλον χαρακτηριζόμενο τόσο εις χρήμα αποτίμηση, όσο και στην επιδίωξη κέρδους.

## 1.2 Είδη εταιρειών

Οι βασικές διακρίσεις των επιχειρήσεων γίνονται με τα ακόλουθα κριτήρια :

- 1) Τον **σκοπό** και διακρίνονται σε κερδοσκοπικές και μη κερδοσκοπικές.
- 2) Το **αντικείμενο δραστηριοτήτων** που ανάλογα με το αντικείμενο της παραγωγικής τους δραστηριότητας μπορούν να διακριθούν σε επιχειρήσεις πρωτογενούς - δευτερογενούς και τριτογενούς τομέα παραγωγής και σε επιχειρήσεις με μικτές δραστηριότητες.
- 3) Τον **φορέα** και διακρίνονται σε ιδιωτικές, δημόσιες και μικτές νομική μορφή.
- 4) Το **μέγεθος** και διακρίνονται σε μεγάλες ,μεσαίες και μικρές επιχειρήσεις.
- 5) Την **νομική μορφή**.

Οι επιχειρήσεις ανάλογα με την νομική μορφή τους κατατάσσονται στις παρακάτω μορφές :

### 1.2.1 Ατομική Επιχείρηση:

Η ατομική επιχείρηση έχει μόνο έναν ιδιοκτήτη ή ιδρυτή. Είναι πολύ απλή μορφή επιχείρησης, για την ίδρυση της οποίας απαιτείται από το νόμο ένα μικρό κεφάλαιο και δεν υπάρχουν διατυπώσεις για την ίδρυση της. Η λειτουργία και η πορεία της εξαρτώνται από τον ιδιοκτήτη της, ο οποίος είναι υπεύθυνος για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας τόσο με την εμπορική όσο και με την ατομική του περιουσία.<sup>1</sup>

### 1.2.2 Συνεταιρισμός ή συνεργατική εταιρία:

Συνεταιρισμός είναι η εταιρεία, η οποία έχει σαν κύρια χαρακτηριστικά το μεταβλητό το αριθμού των συνεταίρων, το μεταβλητό του κεφαλαίου και είναι μη κερδοσκοπική.

### 1.2.3 Συμπλοιοκτησία:

Είναι ιδιόρρυθμος τύπος εταιρίας, που ιδρύεται με σκοπό την εκμετάλλευση κοινού πλοίου. Για κάθε πλοίο ιδρύεται ξεχωριστή εταιρία.

### 1.2.4 Ομόρρυθμη Εταιρία :

Ο πιο αντιπροσωπευτικός τύπος των προσωπικών εταιριών είναι η ομόρρυθμη εταιρία . Σύμφωνα λοιπόν, με τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου μπορούμε να ονομάσουμε ομόρρυθμη την εμπορική εταιρία

---

<sup>1</sup> Γ. Πολυχρονόπουλος, Ph.D - Γ. Κόρρες Ph.D, Βασικές αρχές οικονομίας και διοίκησης, Α.Θ Σταμούλης , Αθήνα 2003

που ιδρύεται από δύο ή περισσότερα άτομα με σκοπό την διενέργεια εμπορικών πράξεων κάτω από την ίδια εταιρική επωνυμία και της οποίας όλα τα μέλη ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα με όλη την ατομική τους περιουσία για τα χρέη της εταιρίας.

Το ιδιαίτερο χαρακτηριστικό της Ο.Ε. είναι η αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη των εταίρων. Με τον όρο απεριόριστη ευθύνη των εταίρων εννοούμε ότι κάθε εταίρος δεν ευθύνεται απέναντι στους τρίτους μόνο μέχρι του ποσού της συμμετοχής του στην εταιρεία αλλά και πέραν αυτού, με την προσωπική του περιουσία. Δηλαδή από την περιουσία που έχει στην κατοχή του, μπορούν για το υπόλοιπο της απαίτησης τους να στραφούν κατά της προσωπικής περιουσίας των εταίρων.

Η έννοια της αλληλέγγυας έγκειται στο ότι ο κάθε εταίρος έχει ευθύνη και για τις υποχρεώσεις των άλλων εταίρων. Εάν, δηλαδή οι πιστωτές της εταιρίας δεν ικανοποιηθούν από την περιουσία της εταιρίας, μπορούν να στραφούν εναντίον της ιδιαίτερης περιουσίας οποιουδήποτε εταίρου, για την ικανοποίησή τους.

Η Ο.Ε. αποτελεί νομικό πρόσωπο, η σύσταση της οποίας αποδεικνύεται από ένα έγγραφο που ονομάζεται καταστατικό. Αφού καταρτιστεί το έγγραφο της σύστασης, το πρωτότυπο καταστατικό κατατίθεται στο Πρωτοδικείο και με την δημοσίευση του αποκτά η Ο.Ε. νομική προσωπικότητα. Επίσης ένα αντίτυπο κατατίθεται στην Δ.Ο.Υ. και ένα παραμένει στην εταιρία. Τέλος από ένα αντίτυπο δίνεται στους εταίρους. Το έγγραφο του καταστατικού της εταιρίας μπορεί να είναι είτε ιδιωτικό είτε δημόσιο (συμβολαιογραφικό) στο οποίο πρέπει να αναγράφεται :

- Τα ονοματεπώνυμα των εταίρων, η διεύθυνση κατοικίας τους και η ιδιότητά τους.
- Η εταιρική επωνυμία.
- Το κεφάλαιο που κατέλαβαν οι εταίροι καθώς και η μερίδα συμμετοχής σ' αυτό του κάθε εταίρου και τα οποία είναι υποχρεωτικά, αν μεταξύ των εισφορών των εταίρων υπάρχει και αντικείμενο για την μεταβίβαση του οποίου απαιτείται, σύμφωνα με την νομοθεσία, δημόσιο έγγραφο ( π.χ. εισφορά ακινήτου).
- Η χρονική διάρκεια για την οποία έχει συσταθεί αυτή η εταιρία.
- Ο σκοπός της εταιρίας.
- Το αντικείμενο εργασιών της εταιρίας.
- Η έδρα της εταιρίας.

Αφού συνταχθεί το καταστατικό και αφού υπογραφεί από όλους τους εταίρους δύο αντίγραφα του προσκομίζονται, μέσα σε 15 μέρες από την σύνταξη τους, μαζί με την σχετική δήλωση, στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρίας για να καταβληθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου ( 1% ) πάνω στο εταιρικό κεφάλαιο. Το ένα αντίγραφο το κρατάει η Δ.Ο.Υ., ενώ το άλλο στο γραμματέα του Πρωτοδικείου μέσα σε 30 μέρες από την χρονολογία της σύνταξης του. Στην συνέχεια η Δ.Ο.Υ. εκδίδει την βεβαίωση άδειας άσκησης της λειτουργίας της Ο.Ε.. η δήλωση έναρξης εργασιών μπορεί να

υποβληθεί στην Δ.Ο.Υ. μέσα σε 30 μέρες από την νόμιμη σύσταση. Μετά την άδεια αυτή η Ο.Ε. μπορεί να θεωρήσει στο τμήμα του Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ τα βιβλία και τα στοιχεία της κατηγορίας που ανήκει<sup>2</sup>

Η επωνυμία της Ο.Ε. δημιουργείται από το όνομα ενός ή περισσοτέρων εταίρων που ανήκουν στην εταιρία . Σε πολλές περιπτώσεις όμως αναφέρεται το όνομα μόνο του ενός εταίρου και των υπολοίπων αντικαθίσταται από την φράση “και ΣΙΑ”.

Στα δίκαιο γίνεται λόγος για « διαχείριση » της Ο.Ε. Το περιεχόμενο του όρου διαχείριση ισοδυναμεί με εκείνο του όρου « διοίκηση » που χρησιμοποιείται στα πλαίσια της διοικητικής των επιχειρήσεων και περιλαμβάνει κάθε διοικητικής φύσεως δραστηριότητα η οποία αποσκοπεί στην εκπλήρωση των στόχων της επιχείρησης.

Δικαίωμα συμμετοχής στην διαχείριση,, σύμφωνα με τα παραπάνω, έχουν όλοι οι εταίροι της Ο.Ε. ενεργούντες είτε από κοινού είτε ο καθένας χωριστά. Οι πράξεις και η υπογραφή του εταίρου που ενεργεί μόνος τους δεσμεύουν την εταιρία και τους υπόλοιπους εταίρους. Σε ορισμένα θέματα αυξημένης σοβαρότητας όμως επιβάλλεται η συλλογική αντιμετώπιση του προβλήματος. Τέτοια θέματα είναι εκείνα τα οποία, αφορούν την συγκρότηση της εταιρίας, την οργάνωση και τον έλεγχο της διαχείρισης της εταιρικής περιουσίας.

Για την εξασφάλιση ευελιξίας και για την διευκόλυνση της λειτουργίας της εταιρικής επιχείρησης, επιτρέπεται ο διορισμός ενός η περισσοτέρων διαχειριστών, εταίρων ή μη, στους οποίους ανατίθεται με διάταξη του καταστατικού η διαχείριση της περιουσίας και η εκπροσώπηση της εταιρίας.

### **1.2.5 Ετερόρρυθμη Εταιρία:**

Ο εμπορικός νόμος διακρίνει δύο είδη ετερόρρυθμων εταιριών : την απλή ετερόρρυθμη και την κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία. Η απλή ετερόρρυθμη εντάσσεται στις προσωπικές, ενώ η κατά μετοχές ετερόρρυθμη στις κεφαλαιουχικές. Βασική διαφορά ανάμεσα στις δύο μορφές εταιριών είναι ότι τα μερίδια των ετερόρρυθμων στην κατά μετοχές ετερόρρυθμη ενσωματώνονται σε μετοχικούς τίτλους και μεταβιβάζονται ελεύθερα, ενώ τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων στην απλή ετερόρρυθμη εταιρία δεν ενσωματώνονται σε τίτλους και κατ' αρχήν δεν μεταβιβάζονται ούτε εκχωρούνται<sup>3</sup>.

---

<sup>2</sup> Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Ιωάννης Δ.Καραγιάννης ,Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη, Συστάσεις-Μετατροπές-Συγχωνεύσεις Απορροφήσεις Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων, Θεσσαλονίκη 2007

<sup>3</sup> Ιωάννης Κ. Εφραιμίδης , Αθανάσιος Θ. Φίλης, Λογιστική Εταιρειών , INK DESING Αθήνα 1999

Ο θεσμός της κατά μετοχές ετερόρρυθμης εταιρίας δεν αναπτύχθηκε στην Ελλάδα, με αποτέλεσμα την έλλειψη ειδικών διατάξεων και σχετικής νομολογίας για την λειτουργία της.

Απλή ετερόρρυθμη εταιρία είναι εκείνη της οποίας ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα και ένας ή περισσότεροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους. Από την ανάλυση του ορισμού, φαίνεται, ότι στην Ε.Ε. υπάρχουν δύο κατηγορίες εταίρων που ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα και ονομάζονται Ομόρρυθμοι εταίροι και κάποιοι που ευθύνονται περιορισμένα και ονομάζονται Ετερόρρυθμοι εταίροι. Έτσι η βασική διαφορά μεταξύ της Ομόρρυθμης και της Ετερόρρυθμης εταιρίας είναι ότι στην Ε.Ε. εκτός από τους ομόρρυθμους εταίρους υπάρχουν ένας ή περισσότεροι ετερόρρυθμοι εταίροι, οι οποίοι ευθύνονται περιορισμένα έναντι των τρίτων όσο και των λοιπών εταίρων.

Με βάση την περιορισμένη ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων έχουμε τα παρακάτω χαρακτηριστικά :

- Απαγορεύεται από το νόμο να αναλάβουν διαχειριστές ή εκπρόσωποι της εταιρίας. Σε αντίθετη περίπτωση θα ευθύνονται ως ομόρρυθμοι εταίροι.
- Απαγορεύεται το όνομα των ετερόρρυθμων εταίρων να αναφέρεται στην επωνυμία της εταιρίας. Η επωνυμία της Ε.Ε. ομόρρυθμων εταίρων και την ένδειξη « και ΣΙΑ », δηλαδή που θα καλύπτει τους υπόλοιπους εταίρους, ομόρρυθμους και ετερόρρυθμους. Η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου εξαντλείται μέχρι το ύψος του ποσού της εισφοράς του, εν αντιθέσει με τους ομόρρυθμους εταίρους που ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα. Στην κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία το κεφάλαιο που καταθέτουν οι ετερόρρυθμοι εταίροι διαιρείται σε μερίδια τα οποία αντιπροσωπεύουν μετοχές οι οποίες μεταβιβάζονται εύκολα. Έτσι, η κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία γίνεται μικτή εταιρεία.

Όσον αφορά την διαδικασία σύστασης - δημοσιότητας -θεώρησης βιβλίων και τις πράξεις κατά την διάρκεια της λειτουργίας της Ετερόρρυθμης εταιρίας, ακολουθούνται τα ίδια βήματα με τα αντίστοιχα της Ομόρρυθμης εταιρίας. Πρέπει να σημειωθεί ότι η Ε.Ε., για να πάρει την άδεια έναρξης της λειτουργίας της, υποβάλλει στην Δ.Ο.Υ. ορισμένα δικαιολογητικά όπως :

- Εταιρικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
- Μισθωτήριο συμβόλαιο θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ ή τίτλος ιδιοκτησίας ή δήλωση του Ν.1599/85 για δωρεάν παραχώρηση του χώρου
- Ασφαλιστικές βεβαιώσεις για όλα τα μέλη
- Φορολογικές ενημερότητες για όλα τα μέλη
- Φωτοτυπίες από τις ταυτότητες όλων των μελών
- Έντυπο Μ3 της ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
- Μ7 ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

- Μ8 που δηλώνονται όλα τα μέλη της Ε.Ε, το είδος και το ποσοστό συμμετοχής τους
- Μ10 για τα υποκαταστήματα κ.λπ.<sup>4</sup>

Ο θάνατος ή η πτώχευση κάποιου ετερόρρυθμου εταίρου δεν συνεπάγεται λύση της επιχείρησης, αφού οι μετοχές του μπορούν να μεταβιβαστούν. Στην πράξη η κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία δεν συναντάτε συχνά επειδή προτιμάται η ανώνυμη εταιρία.

### 1.2.6 Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης:

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης ανήκει στις μικτές εταιρίες. Αποτελεί μια ενδιάμεση μορφή εταιρίας, ανάμεσα στις προσωπικές και στις κεφαλαιουχικές. Μπορούμε δηλαδή να πούμε ότι Ε.Π.Ε είναι η εμπορική εταιρία της οποίας οι συνέταιροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους και το κεφάλαιο της πρέπει να είναι πάνω από 18.000 και είναι χωρισμένο σε ίσα μερίδια τα οποία, ενώ μπορούν να μεταβιβαστούν μετά από ορισμένες διατυπώσεις, δεν μπορούν να παραστούν από μετοχικούς τίτλους. Η Ε.Π.Ε. ρυθμίζεται από το νόμο 3190/1955. Όπως φαίνεται από την ηλικία του νόμου, αποτελεί νέα μορφή εταιρίας, σε αντίθεση με την Α.Ε. που εισήχθη στην Ελλάδα με τον νόμο 2190/1920.. Με την εισαγωγή του θεσμού της Ε.Π.Ε. δίνεται η δυνατότητα σε ορισμένες επιχειρήσεις να συνδυάσουν τα πλεονεκτήματα των κεφαλαιουχικών και των προσωπικών εταιριών.<sup>5</sup>

Η Ε.Π.Ε. συνίσταται με ποσό συμβολαιογραφικό έγγραφο ( Εταιρικό ). Μπορεί να συσταθεί και Ε.Π.Ε. μόνο με ένα πρόσωπο, οπότε συμπεριλαμβάνεται στην επωνυμία ολογράφως και οι λέξεις ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.

Μέσα σε 15 μέρες από την σύσταση της, το εταιρικό προσκομίζεται στην Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του φόρου 1%. Στην συνέχεια, αντίγραφο του εταιρικού κατατίθεται από τον Συμβολαιογράφο στον Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτιση του. Περίληψη του εταιρικού δημοσιεύεται και στο Δελτίο Ανώνυμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης οπότε και αποκτά η Ε.Π.Ε. την νομική της προσωπικότητα. Στην συνέχεια επικυρωμένο από το πρωτοδικείο αντίγραφο του εταιρικού παραδίδεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.<sup>6</sup>

<sup>4</sup> Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Ιωάννης Δ.Καραγιάννης ,Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη, Συστάσεις-Μετατροπές-Συγχωνεύσεις Απορροφήσεις Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων, Θεσσαλονίκη 2007

<sup>5</sup> Βασιλείου Ν. Σαρσέντη , Αναστασίου ΣΠ. Παπαναστασάτου , Λογιστική Εταιρειών, Αθ. Σταμούλης 2002

<sup>6</sup> Αντώνιος Α. Σταυρόπουλος ,Χρηματοοικονομική Λογιστική Θεωρία και Πράξη, Θεσσαλονίκη 2003



Η Δ.Ο.Υ , στην συνέχεια , εκδίδει την άδεια άσκησης της λειτουργίας της επιχείρησης. Η δήλωση έναρξης εργασιών καθώς και τα υπόλοιπα έντυπα υποβάλλονται στην Δ.Ο.Υ μέσα σε 30 μέρες από την νόμιμη σύσταση της Ε.Π.Ε. Ως ημερομηνία νόμιμης σύστασης θεωρείται η ημερομηνία δημοσίευσης στο ΦΕΚ της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο μητρώο Ε.Π.Ε του καταστατικού. Με βάση την παραπάνω άδεια στο τμήμα του Κ.Β.Σ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. θεωρούνται τα απαραίτητα λογιστικά βιβλία και στοιχεία.

Η συνέλευση των εταίρων, το ποσό του κεφαλαίου που απαιτείται για την σύσταση της, η περιορισμένη ευθύνη των μελών της εταιρίας, η πλειοψηφία του εταιρικού κεφαλαίου όσο και του όλου αριθμού των εταίρων, που απαιτείται για την λήψη των αποφάσεων κατά τις συνελεύσεις, είναι μερικά από τα γνωρίσματα της που την κάνουν να μοιάζει με την Α.Ε..

Αντίθετα η ύπαρξη διαχειριστή ή διαχειριστών αντί Διοικητικού Συμβουλίου, η ύπαρξη καταστατικού συμφωνίας μεταξύ των εταίρων για παρεπόμενες παροχές, η φορολογική της μεταχείριση από το νόμο, φέρνει πιο κοντά την Ε.Π.Ε. στις προσωπικές εταιρίες και στο μέγεθος μεσαίου τύπου επιχειρήσεων.

Τα κύρια χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε είναι :

1. Αποτελεί νομικό πρόσωπο
2. Είναι εμπορική εταιρία ανεξάρτητα από τον σκοπό της
3. Η ευθύνη των εταίρων της είναι περιορισμένη
4. Η λήψη των αποφάσεων στην Γενική συνέλευση αποτελεί ιδιαίτερο χαρακτηριστικό που τονίζει τον ενδιάμεσο χαρακτήρα της Ε.Π.Ε. Για να ληφθούν αποφάσεις στη Γενική Συνέλευση, πρέπει να υπάρχει πλειοψηφία που να υπερβαίνει το μισό του συνολικού αριθμού των εταίρων, ενώ ταυτόχρονα οι πλειοψηφούντες εταίροι πρέπει να εκπληρώσουν πάνω από το μισό του εταιρικού κεφαλαίου της.

Ως πλεονέκτημα της Ε.Π.Ε. μπορούν να θεωρηθούν :

- Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρίες
- Η ευελιξία στις αποφάσεις λόγω της ιδιομορφίας της διοίκησης Αντιθέτως, μπορεί να θεωρηθεί ως μειονέκτημα σε σχέση με την Α.Ε., η έλλειψη εμπιστοσύνης των συναλλασσόμενων για την εκτέλεση μεγάλων έργων. Ειδικά το ύψος του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε μπορεί να χαρακτηριστεί ως πλεονέκτημα στην περίπτωση της ίδρυσης διότι γίνεται ευκολότερα, αλλά μπορεί να αποτελέσει και μειονέκτημα προκειμένου να αποτελέσει εγγύηση για την εκτέλεση και ολοκλήρωση μεγάλων έργων.

### **1.2.7 Ανώνυμη Εταιρία:**

Η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) είναι κεφαλαιουχική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο της είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η

Α.Ε. είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία. Για την σύσταση της πρέπει να είναι συγκεντρωμένο το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου (60.000 ευρώ).

Η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα από την ημερομηνία καταχώρισης στο Μητρώο ΑΕ. Για την ίδρυση ΑΕ το δίκαιο απαιτεί ένα κατώτατο ποσό κεφαλαίου. Με τον τρόπο αυτό ο νομοθέτης επεμβαίνει και επηρεάζει το μέγεθος της επιχείρησης που λειτουργεί κάτω από τη συγκεκριμένη αυτή νομική μορφή. Τούτο συμβαίνει προφανώς, λόγω της πρόθεσης του νομοθέτη να τοποθετήσει δια του θεσμού της ΑΕ το κατάλληλο νομοθετικό πλαίσιο για τη δημιουργία μεγάλων επιχειρήσεων και λόγω της σημασίας και του ρόλου του θεσμού αυτού στην οικονομική ανάπτυξη. Για την ίδρυση ΑΕ απαιτείται κεφάλαιο 60.000 ευρώ το οποίο να έχει καταβληθεί εξ ολοκλήρου κατά την ίδρυση. Σημειωτέων ότι για ανώνυμες εταιρείες με ιδιαίτερης κοινωνικής και οικονομικής σημασίας αντικείμενο δραστηριότητας π.χ.[ασφαλιστικές, τραπεζικές πχειρήσεις], ισχύουν ειδικές διατάξεις, προσδιορίζουσες το κατά περίπτωση κατώτατο όριο κεφαλαίου σε πολύ υψηλότερα επίπεδα.<sup>7</sup>

Το κεφάλαιο της ΑΕ διαιρείται σε ίσα μέρη καθένα από τα οποία ονομάζεται μετοχή. Μετοχή ονομάζεται επίσης και το αξιόγραφο το οποίο ενσωματώνει και εκφράζει καθένα από τα μέρη αυτά του κεφαλαίου, καθώς επίσης και η ιδιότητά του να είναι κανείς μέτοχος [μέλος της ΑΕ ]. Η μετοχή εξασφαλίζει στο μέτοχο τρία βασικά δικαιώματα: τη συμμετοχή στη διοίκηση της ΑΕ, τη συμμετοχή στα κέρδη και τη συμμετοχή στο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρείας. Η μεταβίβαση της μετοχής και συνεπώς και της ιδιότητας του μετόχου είναι κατ' αρχήν ελεύθερη.

Ένα από τα βασικά γνωρίσματα της ΑΕ, με τα οποία τεκμηριώνεται ο κεφαλαιουχικός της χαρακτήρας, είναι και η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων. Ο μέτοχος ευθύνεται για τα χρέη της εταιρικής επιχείρησης μέχρι του ποσού της εισφοράς του, ευρισκόμενος ως προς το σημείο αυτό σε πλεονεκτική θέση του εταίρου της ΟΕ.

Λόγω της μεγάλης οικονομικής και κοινωνικής σημασίας η οποία αποδίδεται στο θεσμό της ΑΕ, υπάρχουν πλούσιες σχετικά νομοθετικές διατάξεις δια των οποίων ρυθμίζονται θέματα οργάνωσης και διοίκησής της. Η νομοθεσία ορίζει την έκταση της εξουσίας και των καθηκόντων τους.

Η άδεια σύστασης και έγκρισης της Α.Ε παρέχεται από το Υπουργείο Εμπορίου. Στην συνέχεια, το εγκριτικό διάταγμα μαζί με την περίληψη του καταστατικού δημοσιεύονται στο δελτίο Α.Ε και Ε.Π.Ε της εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Η ενδιαφερόμενη υπό σύσταση ανώνυμη εταιρεία θα προσκομίσει στην αρμόδια Υπηρεσία του υπουργείου Ανάπτυξης [ΓΕΕ] ή της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης του κράτους, σε έξι τουλάχιστον αντίγραφα, τη σχετική με

---

<sup>7</sup> Φλωρός Χρήστος, Δίκαιος Π.Καούνης , Οργάνωση Μικρομεσαίων Επαγγελματικών Επιχειρήσεων , Εκδόσεις: Τ.Ε.Ι Πειραιά -Καλαμάτας , Αθήνα 2003

τη σύστασή της ανακοίνωση καταχώρισης στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών [ΜΑΕ].

Η Α.Ε. συνίσταται με συμβολαιογραφικό έγγραφο ( Εταιρικό). Το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει στοιχεία :

**α. Για την εταιρική επωνυμία της εταιρείας:** Η επωνυμία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 2190/1920 λαμβάνεται από το αντικείμενο της εταιρείας. Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. Στην επωνυμία δύναται να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου ιδρυτού ή άλλου φυσικού προσώπου ενώ πρέπει να περιέχονται και οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».

Ο σκοπός της Α.Ε. αφορά το αντικείμενο της δραστηριότητας το οποίο χαρακτηρίζει την Α.Ε. Το αντικείμενο μπορεί να είναι ευρύ ή πολλαπλό, δεν μπορεί όμως να είναι αόριστο ή γενικό (λ.χ. εμπορία γενικά). Ο σκοπός της Α.Ε. πρέπει να είναι νόμιμος και να μην αντιβαίνει στα χρηστά ήθη. Προσθήκη νέου αντικειμένου απαιτεί τροποποίηση του Καταστατικού ενώ δεν συνεπάγεται αναγκαιώς μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας.

**β. Για την έδρα της εταιρείας:** Ως έδρα της εταιρείας πρέπει να ορίζεται ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Δεν είναι απαραίτητο να αναγράφεται η ακριβής διεύθυνση, αν όμως αναγραφεί, σε περίπτωση αλλαγής της, ακόμα και στον ίδιο Δήμο ή Κοινότητα, απαιτείται τροποποίηση του Καταστατικού. Το ίδιο φυσικά απαιτείται και σε αλλαγή Δήμου ή Κοινότητας.

**γ. Για τη διάρκεια της εταιρείας:** Η Α.Ε. πρέπει να έχει ορισμένη διάρκεια μετά την πάροδο της οποίας λύνεται. Ο νόμος δεν καθορίζει ανώτατο ή κατώτατο όριο διάρκειας. Η διάρκεια της Α.Ε. παρατείνεται με απόφαση της Γ.Σ. που πρέπει να ληφθεί πριν από τη λήξη της διάρκειας και να ληφθεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

**δ. Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου:** Το Μετοχικό Κεφάλαιο αναγράφεται πάντοτε σε χρήμα ακόμη και στην περίπτωση που εισφορές των μετόχων συνίστανται σε είδος.

Το μέρος του Κεφαλαίου που ισούται με το ελάχιστο όριο του Μ.Κ. για τις Α.Ε. είναι από 1/1/2002 60.000 ευρώ (άρθρο 8, του Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 11, παρ. 1 του Ν. 2842/2000).

**ε. Για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους:** Οι μετοχές της Α.Ε. μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, ανάλογα με το τι επιθυμούν οι ιδρυτές. Πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι καθίσταται υποχρεωτικό με βάση είτε το αντικείμενο της Α.Ε. είτε την διάρθρωση του ενεργητικού της, οι μετοχές να είναι ονομαστικές για τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 11α του Ν. 2190/1920 (τραπεζικές, ασφαλιστικές κλπ.), στο άρθρο 24 του Ν. 2214/1994, στα άρθρα 3 και 4 του Π.Δ. 310/96, κλπ.

Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να είναι μικρότερη των τριάντα (0,30) λεπτών ευρώ. Οι μετοχές μπορεί να είναι κοινές ή προνομιούχες με δικαίωμα ή χωρίς δικαίωμα ψήφου. Το Καταστατικό

μπορεί να επιτρέπει ή να απαγορεύει τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές.

**στ. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου:** Τα θέματα του Δ.Σ. καθορίζονται από τα άρθρα 18, 19, 20,21,22,23,24 του Ν. 2190/1920.

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

**ζ. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων :** Τα θέματα αυτά καθορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 25,26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35γ του Ν. 2190/1920. πλέον των υποχρεωτικών διατάξεων των άρθρων αυτών το Καταστατικό μπορεί να καθορίζει και άλλα πρόσωπα (εκτός του ταμείου της εταιρείας του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και των τραπεζών που βρίσκονται στην Ελλάδα) στα οποία μπορούν να κατατεθούν οι μετοχές προκειμένου οι κάτοχοί τους να λάβουν μέρος. Στις συνελεύσεις. Επίσης το Καταστατικό μπορεί να καθορίζει και άλλα θέματα (πλην των οριζόμενων στο άρθρο 29 παρ. 3) για τα οποία προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται αυξημένη απαρτία και θέματα (πλην των καθοριζόμενων από την παρ. 2 του άρθρου 31) για τα οποία προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία.

**η. Για τους ελεγκτές:** Σχετικά με τις διατάξεις των άρθρων 30,31, 32, 34, 35, 36,37,38,39,40.

**θ. Για τα δικαιώματα των μετόχων:** Σχετικά οι διατάξεις των άρθρων 8, 9, 10, 11,12,13,14,15,16,17

**ι. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών:** Σχετικά οι διατάξεις των άρθρων 41,42,43,44,45,46

**ια. Για τη λύση και την εκκαθάριση της περιουσίας της:** Σχετικά οι διατάξεις των άρθρων 47,48,49.

**ιβ. Λοιπά στοιχεία:** Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναφέρει επίσης :

- Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.
- Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.
- Η δήλωση έναρξης εργασιών υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. μέσα σε 30 μέρες από την νόμιμη σύσταση της Α.Ε.. Ως χρόνος νόμιμη σύστασης της Α.Ε. θεωρείται η ημερομηνία καταχώρησής της στο μητρώο Α.Ε. και έγκρισης του καταστατικού της από την Υπηρεσία Εμπορία της

Νομαρχίας. Για την σύσταση της Α.Ε καταβάλλεται Φ.Σ.Κ. 1% πάνω στο μετοχικό κεφάλαιο μέσα σε 15 μέρες από την καταχώρηση της στο μητρώο Α.Ε. και περίπου 600-700 € για την δημοσίευση της στο Φ.Ε.Κ.

- Τα δικαιολογητικά που θα πρέπει να προσκομίζονται στη ΔΟΥ για την έναρξη άσκησης δραστηριότητας της ΑΕ και της πρώτης θεώρησης βιβλίων και στοιχείων είναι:
- Έγκριση από τη Νομαρχία.
- Ανακοίνωση της Νομαρχίας.
- Καταστατικό.
- Τίτλο κυριότητας ή μισθωτήριο επαγγελματικής εγκατάστασης.
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86, στην οποία ο εκπρόσωπος της ΑΕ δηλώνει ότι θα προσκομίσει σε 2 ΦΕΚ τη σύσταση της εταιρείας μετά τη δημοσίευση.
- Αντίγραφο από τη δήλωση καταβολής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων 1%.
- Έναρξη δραστηριότητας.
- Εξουσιοδότηση για τρίτο πρόσωπο
- Φωτοτυπία από τα εκκαθαριστικά των ατομικών δηλώσεων των μελών του Δ.Σ.
- Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο.
- Αντίγραφο απόφασης Γ.Σ. για σύνθεση του Δ.Σ. της Α.Ε. εφόσον έχει συγκροτηθεί<sup>8</sup>
- Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής, όταν οι δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.

Η ανακοίνωση αυτή, μετά από έλεγχο, για τη διαπίστωση της ακρίβειας των στοιχείων της, υπογράφεται αυθημερόν από την αρμόδια εποπτεύουσα Υπηρεσία. Από την διαδικασία της αυθημερόν υπογραφής της ανακοίνωσης εξαιρούνται οι εταιρείες της παρ. 8 του άρθρου 7β του Ν 2190/1920, οι αθλητικές ανώνυμες εταιρείες, καθώς και οι ανώνυμες εταιρείες που προέρχονται από την μετατροπή επιχειρήσεων άλλης μορφής. Ένα αντίγραφο της ανακοίνωσης θα παραμένει στην Υπηρεσία, ένα θα κοινοποιείται στο αρμόδιο Επιμελητήριο μαζί με το αντίγραφο της σχετικής απόφασης σύστασης και τα υπόλοιπα θα παραδίδονται, με απόδειξη, σε εκπρόσωπο της ενδιαφερόμενης εταιρείας.

Η ενδιαφερόμενη ανώνυμη εταιρεία θα προσκομίζει τρία από τα αντίγραφα της ανακοίνωσης, που παρέλαβε υπογεγραμμένα από την αρμόδια εποπτεύουσα Υπηρεσία., στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία [ΔΟΥ], στην οποία υπάγεται η εταιρεία, για τη θεώρηση καταβολής των σχετικών επιβαρύνσεων.

Η θεώρηση της σχετικής ανακοίνωσης θα γίνεται από το Τμήμα Εμμέσων Φόρων της αρμόδιας ΔΟΥ το οποίο θα διαπιστώνει την καταβολή :

---

<sup>8</sup> Βασιλείου Ν. Σαρσέντη , Αναστασίου ΣΠ. Παπαναστασάτου , Λογιστική Εταιρειών, Αθ. Σταμούλης 1990

- Του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου [ΦΣΚ] για την αξία του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΕ και
- Των τελών για τη δημοσίευση στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της ανακοίνωσης σύστασης της ΑΕ [ΚΑΕ 2531] και της ειδικής εισφοράς υπέρ των υπαλλήλων του υπουργείου Εμπορίου [ΚΑΕ 3531], του τέλους υπέρ του Ταμείου Αλληλοβοηθείας Προσωπικού Τυπογραφείου - ΤΑΠΕΤ [ΚΑΕ 3512] και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου και εισφορές υπέρ ΟΓΑ [ΚΑΕ 1229 και 1228, αντίστοιχα]<sup>9</sup>.

Εάν από διάταξη νόμου υπάρχει απαλλαγή της εταιρείας από την καταβολή των εν λόγω τελών, θα γίνεται σχετική σημείωση στην ανακοίνωση από την αρμόδια εποπτεύουσα Υπηρεσία. Κατά τη θεώρηση θα αναγράφονται σε όλα τα αντίγραφα της ανακοίνωσης, που προσκομίζονται στη ΔΟΥ, οι αριθμοί των σχετικών διπλοτύπων είσπραξης.

Ένα αντίγραφο της θεωρημένης ανακοίνωσης θα παραμένει στην ΔΟΥ και τα υπόλοιπα θα παραδίδονται, με απόδειξη, σε εκπρόσωπο της ενδιαφερόμενης εταιρείας. Ένα αντίγραφο της θεωρημένης ανακοίνωσης θα κατατίθεται, από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ, με συνημμένο το διπλότυπο είσπραξης των ανωτέρω σχετικών τελών.

Αποδεικτικό κατάθεσης [δημοσίευσης] στο Εθνικό Τυπογραφείο [τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ] μαζί με ένα αντίγραφο της παρακάτω θεωρημένης ανακοίνωσης θα προσκομίζεται στην αρμόδια εποπτεύουσα Υπηρεσία, εντός μηνός από την εγγραφή της εταιρείας στο οικείο Μητρώο ΑΕ.

Εάν η τελευταία μέρα υποβολής των παραπάνω στοιχείων, στην αρμόδια εποπτεύουσα Υπηρεσία, συμπίπτει με αργία, η υποβολή

αυτής θεωρείται ότι έγινε εμπρόθεσμα εφόσον υποβληθεί την πρώτη ημέρα μετά τη λήξη της ως άνω μηνιαίας προθεσμίας.

Εφόσον δεν υποβληθεί το σχετικό αποδεικτικό δημοσίευσης και αντίγραφο της θεωρημένης ανακοίνωσης εμπρόθεσμα, η αρμόδια εποπτεύουσα Υπηρεσία, τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 20 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του Ν 2690/1999, θα εκδίδει τη σχετική ανακοίνωση διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο ΑΕ. Η απόφαση αυτή θα δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και θα ισχύει από τη δημοσίευσή της.

---

<sup>9</sup> Δημήτρης Ι. Ηλιοκαύτου ,Πρακτικός οδηγός Ανώνυμων Εταιρειών, Απρίλιος 1997

## **2. ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

### **2.1 Σχετική νομολογία και διατάξεις**

#### **2.1.1 ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

##### **Άρθρο 249 Έννοια, εφαρμοζόμενες διατάξεις**

1. Ομόρρυθμη είναι η εταιρεία με νομική προσωπικότητα που επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη της οποίας ευθύνονται παράλληλα όλοι οι εταίροι απεριόριστα και εις ολόκληρον.
2. Εφόσον δεν υπάρχει ειδική ρύθμιση στο παρόν κεφάλαιο, εφαρμόζονται στην ομόρρυθμη εταιρεία οι διατάξεις του αστικού κώδικα για την εταιρεία, με εξαίρεση τις διατάξεις των άρθρων 758 και 761 του Αστικού Κώδικα.

##### **Άρθρο 250 Εταιρική επωνυμία**

1. Η επωνυμία της ομόρρυθμης εταιρείας σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης είτε από άλλες ενδείξεις με την προσθήκη των λέξεων «ομόρρυθμη εταιρεία», ολογράφως ή με τη σύντμηση «Ο.Ε.».
2. Σε περίπτωση αποχώρησης εταίρου, το όνομα του οποίου περιέχεται στην εταιρική επωνυμία, απαιτείται η συγκατάθεση αυτού ή των κληρονόμων του για τη διατήρηση της επωνυμίας.

##### **Άρθρο 251 Δημοσιότητα**

1. Η ομόρρυθμη εταιρεία καταχωρίζεται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με τη σύμπραξη όλων των εταίρων. Στοιχεία που καταχωρίζονται είναι, κατ' ελάχιστον, το όνομα και η κατοικία των εταίρων, η εταιρική επωνυμία, η έδρα και ο σκοπός της εταιρείας, καθώς και ο εκπρόσωπος της. Κάθε μεταβολή των στοιχείων αυτών καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ.
2. Από την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. η ομόρρυθμη εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα.
3. Αν η εταιρεία αρχίσει την εμπορική της δραστηριότητα πριν από την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ., οι διατάξεις του παρόντος κεφαλαίου εφαρμόζονται αναλόγως και ως προς αυτήν. Η μη καταχωρισθείσα στο Γ.Ε.ΜΗ. εταιρεία, η οποία ασκεί εμπορική δραστηριότητα, έχει ικανότητα δικαίου και πτωχευτική ικανότητα.

#### **2.1.2 ΣΧΕΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΕΣΩ**

##### **Άρθρο 252 Η εταιρική σύμβαση**

Οι σχέσεις των εταίρων μεταξύ τους καθορίζονται από την εταιρική σύμβαση. Στις σχέσεις αυτές οι εταίροι ευθύνονται για κάθε πταίσμα.

##### **Άρθρο 253 Λήψη αποφάσεων**

1. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με συμφωνία όλων των εταίρων.
2. Εφόσον έχει συμφωνηθεί πλειοψηφική λήψη αποφάσεων, η πλειοψηφία υπολογίζεται εν αμφιβολία με βάση τον αριθμό των εταίρων.

### **Άρθρο 254 Διαχείριση**

1. Δικαίωμα και υποχρέωση διαχείρισης έχουν όλοι οι εταίροι, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση.
2. Εφόσον η διαχείριση ασκείται από όλους ή από περισσότερους εταίρους και δεν προβλέπεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση, κάθε διαχειριστής εταίρος μπορεί να ενεργεί μόνος. Αν ένας από τους λοιπούς διαχειριστές εταίρους εναντιώνεται στην ενέργεια μιας πράξης πριν από την εκτέλεση της, ο διαχειριστής οφείλει να μην την τελέσει.
3. Η εξουσία διαχείρισης καταλαμβάνει όλες τις πράξεις συνήθους διοίκησης της εταιρείας. Για τη διενέργεια πράξεων που βρίσκονται εκτός της συνήθους διοίκησης απαιτείται η συναίνεση όλων των εταίρων.
4. Ο διαχειριστής έχει υποχρέωση πληροφόρησης σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων, καθώς και υποχρέωση λογοδοσίας.

### **Άρθρο 255 Κέρδη και ζημίες**

Στο τέλος της εταιρικής χρήσης συντάσσεται λογαριασμός, από τον οποίο εμφανίζονται τα κέρδη ή οι ζημίες της εταιρείας. Στην εταιρική σύμβαση μπορεί να προβλέπεται ότι διανέμονται κέρδη και πριν από το τέλος της εταιρικής χρήσης με βάση προσωρινό λογαριασμό. Εκτός αντίθετης συμφωνίας, οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημίες κατά το ποσοστό συμμετοχής τους.

### **Άρθρο 256 Μεταβίβαση εταιρικής συμμετοχής**

Η εταιρική συμμετοχή μεταβιβάζεται ολικά ή μερικά, αν τούτο προβλέπεται στην εταιρική σύμβαση ή συναινούν όλοι οι εταίροι.

## **2.1.3 ΣΧΕΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΕΞΩ**

### **Άρθρο 257 Εξουσία εκπροσώπησης**

1. Κάθε εταίρος έχει εξουσία εκπροσώπησης της εταιρείας, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση.
2. Σε περίπτωση εκπροσώπησης από περισσότερους εταίρους, αρκεί η απευθυντέα προς την εταιρεία δήλωση βουλήσεως να περιέλθει σε έναν από αυτούς.
3. Η εκπροσωπευτική εξουσία εκτείνεται σε όλες τις δικαστικές και εξώδικες πράξεις που εμπίπτουν στην επιδίωξη του σκοπού της εταιρείας. Αν τελείται πράξη καθ' υπέρβαση του σκοπού της εταιρείας, η υπέρβαση αυτή μπορεί να προταθεί μόνο αν ο τρίτος τη γνώριζε ή όφειλε να τη γνωρίζει. Περιορισμοί της εκπροσωπευτικής εξουσίας με την εταιρική σύμβαση ή με απόφαση των εταίρων δεν προβάλλονται στους τρίτους.

### **Άρθρο 258 Ευθύνη εταίρων**

1. Συμφωνία για περιορισμό ή αποκλεισμό της ευθύνης των εταίρων κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 249 δεν ισχύει έναντι των τρίτων.
2. Ο εταίρος που ενάγεται για εκπλήρωση εταιρικής υποχρέωσης, μπορεί να προβάλλει ενστάσεις που δεν θεμελιώνονται στο πρόσωπο του, μόνον εφόσον θα μπορούσαν να προβληθούν από την εταιρεία.
3. Ο εταίρος που εισέρχεται στην εταιρεία ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρον και για τα υπάρχοντα πριν από την είσοδο του εταιρικά χρέη. Αντίθετη συμφωνία δεν ισχύει έναντι των τρίτων.



## **2.1.4 ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ**

### **Άρθρο 259 Λύση της εταιρείας**

1. Η ομόρρυθμη εταιρεία λύνεται: α) με την πάροδο του χρόνου διαρκείας της, β) με απόφαση των εταίρων, γ) με την κήρυξη της σε πτώχευση και δ) με δικαστική απόφαση ύστερα από αίτηση εταίρου, εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος. Στην εταιρική σύμβαση μπορεί να προβλέπονται και άλλοι λόγοι λύσης της εταιρείας.
2. Η αίτηση εκδικάζεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας κατά την διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας.

### **Άρθρο 260 Γεγονότα που επιφέρουν την έξοδο του εταίρου**

1. Ο θάνατος, η πτώχευση και η υποβολή σε δικαστική συμπαράσταση εταίρου επιφέρουν την έξοδο του από την εταιρεία, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση.
2. Η εταιρική σύμβαση μπορεί να προβλέπει και άλλα γεγονότα που συνεπάγονται την έξοδο του εταίρου.

### **Άρθρο 261 Εκούσια έξοδος εταίρου**

1. Ο εταίρος μπορεί με δήλωση του προς την εταιρεία και τους λοιπούς εταίρους να εξέλθει από την εταιρεία, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση.
2. Στην εταιρεία αορίστου χρόνου η αξία της συμμετοχής καταβάλλεται στον εξερχόμενο εταίρο στο τέλος της εταιρικής χρήσης.
3. Στην εταιρεία ορισμένου χρόνου η καταβολή της αξίας συμμετοχής στον εξερχόμενο εταίρο εξαρτάται από τη συνδρομή σπουδαίου λόγου. Αν το δικαστήριο που αναφέρεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 259 κρίνει ότι δεν συντρέχει σπουδαίος λόγος, ο εταίρος δεν έχει αξίωση για καταβολή της αξίας της συμμετοχής του.

### **Άρθρο 262 Έξοδος εταίρου προκαλούμενη από ατομικό του δανειστή**

Εφόσον η αναγκαστική εκτέλεση κατά της περιουσίας εταίρου από ατομικό δανειστή του αποβεί άκαρπη, ο δανειστής μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο της παραγράφου 2 του άρθρου 259 την έξοδο του εταίρου και τον καθορισμό της αξίας της συμμετοχής του.

### **Άρθρο 263 Αποκλεισμός εταίρου**

Αν συντρέχει στο πρόσωπο ενός εταίρου περιστατικό που θα δικαιολογούσε τη λύση της εταιρείας σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 259, το μονομελές πρωτοδικείο μπορεί, ύστερα από αίτηση των λοιπών εταίρων, η οποία εκδικάζεται κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας, αντί της λύσης της εταιρείας, να διατάξει τον αποκλεισμό του εταίρου.

### **Άρθρο 264 Δικαιώματα και υποχρεώσεις εξερχόμενου και αποκλειόμενου εταίρου**

1. Σε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου η εταιρεία του αποδίδει αυτούσια τα αντικείμενα που είχε εισφέρει κατά χρήση.
2. Εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση, ο εξερχόμενος ή ο αποκλειόμενος εταίρος, με την επιφύλαξη του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 261, έχει αξίωση κατά της εταιρείας για καταβολή της πλήρους αξίας της συμμετοχής του. Σε περίπτωση μη συμφωνίας των εταίρων ως προς την αξία συμμετοχής, η αξία που καταβάλλεται ορίζεται από το δικαστήριο το οποίο αναφέρεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 259 με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας.

3. Αν η εταιρική περιουσία δεν επαρκεί για την κάλυψη των χρεών της εταιρείας, ο εξερχόμενος ή αποκλειόμενος εταίρος υποχρεούται να τα καλύψει κατά το λόγο της συμμετοχής του στις ζημιές.

#### **Άρθρο 265 Κληρονόμοι θανόντος εταίρου**

1. Σε περίπτωση συνέχισης της εταιρείας με τους κληρονόμους θανόντος εταίρου κάθε κληρονόμος μπορεί να εξαρτήσει την παραμονή του στην εταιρεία από το αν θα λάβει τη θέση ετερόρρυθμου εταίρου. Εφόσον οι εταίροι δεν κάνουν δεκτή την πρόταση, ο κληρονόμος μπορεί να εξέλθει από την εταιρεία.

2. Τα ανωτέρω δικαιώματα μπορεί να ασκήσει ο κληρονόμος μέσα σε προθεσμία τριάντα ημερών από την αποδοχή της κληρονομιάς ή την απώλεια του δικαιώματος για την αποποίηση της. Εφόσον ο κληρονόμος είναι ανίκανος ή περιορισμένα ικανός για άσκηση των πιο πάνω δικαιωμάτων, η προθεσμία αρχίζει από το διορισμό του νόμιμου αντιπροσώπου του.

3. Στην εταιρική σύμβαση μπορεί να ορίζεται ότι αν ο κληρονόμος λάβει τη θέση ετερόρρυθμου εταίρου, το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη θα είναι διαφορετικό από εκείνο του κληρονομούμενου.

#### **Άρθρο 266 Συνέχιση της εταιρείας**

Σε περίπτωση πτώχευσης της εταιρείας, με απόφαση όλων των εταίρων η εταιρεία μπορεί να συνεχισθεί μετά τη δικαστική επικύρωση του σχεδίου αναδιοργάνωσης της ή μετά την πτωχευτική της αποκατάσταση.

#### **Άρθρο 267 Μονοπρόσωπη εταιρεία**

Αν αποχωρήσουν για οποιονδήποτε λόγο ένας ή περισσότεροι εταίροι και παραμείνει μόνο ένας εταίρος, η εταιρεία λύνεται, εφόσον μέσα σε δύο μήνες δεν δημοσιευτεί στο Γ.Ε.ΜΗ. η είσοδος νέου εταίρου.

### **2.1.5 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ – ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ**

#### **Άρθρο 268 Στάδιο εκκαθάρισης**

1. Αν σε περίπτωση λύσης της εταιρείας οι εταίροι δεν έχουν συμφωνήσει διαφορετικά, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση.

2. Τα ονόματα και η κατοικία των εκκαθαριστών εγγράφονται στο Γ.Ε.ΜΗ. Το ίδιο ισχύει και σε κάθε περίπτωση αντικατάστασης εκκαθαριστή.

3. Οι εκκαθαριστές υπογράφουν υπό την εταιρική επωνυμία με την προσθήκη των λέξεων «υπό εκκαθάριση». 4. Κατά την έναρξη και την περάτωση της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές συντάσσουν ισολογισμό. 5. Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης η εταιρεία διαγράφεται από το Γ.Ε.ΜΗ. Τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας παραδίδονται προς φύλαξη σε έναν από τους εταίρους ή σε τρίτο. Σε περίπτωση διαφωνίας ο εταίρος ή ο τρίτος ορίζεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.

#### **Άρθρο 269 Παραγραφή**

1. Σε περίπτωση λύσης της εταιρείας οι αξιώσεις κατά των εταίρων για εταιρικά χρέη παραγράφονται μετά πέντε έτη από την καταχώριση της λύσης της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ., εκτός αν η αξίωση κατά της εταιρείας υπόκειται σε βραχύτερη παραγραφή.

2. Αν η αξίωση του δανειστή κατά της εταιρείας καταστεί ληξιπρόθεσμη μετά την καταχώριση της λύσης της στο Γ.Ε.ΜΗ., η παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο, κατά το οποίο η απαίτηση καθίσταται ληξιπρόθεσμη.
3. Οι δυο προηγούμενες διατάξεις εφαρμόζονται αναλόγως και σε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου από την εταιρεία.

**Άρθρο 270 Αστική εταιρεία με νομική προσωπικότητα**

1. Οι διατάξεις του παρόντος κεφαλαίου, με εξαίρεση εκείνη της παρ. 3 του άρθρου 251, εφαρμόζονται αναλόγως και στην αστική εταιρεία με νομική προσωπικότητα.
2. Οι ειδικές διατάξεις για τις επαγγελματικές εταιρείες εξακολουθούν να ισχύουν.

## 2.2 Βασικά Χαρακτηριστικά

Τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Ο.Ε. είναι:

- α) Η από κοινού εμπορία (άρα και επιδίωξη κέρδους), ασκούμενη από δύο τουλάχιστον πρόσωπα,
- β) Η κοινή επωνυμία
- γ) Τα απεριόριστο και το αλληλέγγυο της ευθύνης όλων των εταίρων.

Το πρώτο από τα χαρακτηριστικά αυτά είναι βασικό, προκειμένου η σχετική δραστηριότητα να θεωρηθεί ως εταιρική. Η επωνυμία μιας Ο.Ε. μιας εταιρίας γενικότερα, αποτελεί το «όνομα» με το οποίο οι συμβαλλόμενοι εκδηλώνονται μαζί σαν ενιαία οντότητα στις συναλλαγές τους προς εξυπηρέτηση του σκοπού για τον οποίο ιδρύθηκε η εταιρεία. Το τρίτο χαρακτηριστικό, που αναφέρεται στην ευθύνη των εταίρων, αποτελεί την ειδοποιό διαφορά που ξεχωρίζει την Ο.Ε. από κάθε άλλη εταιρική μορφή.

Η έννοια του απεριόριστου της ευθύνης είναι ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας με ολόκληρη την ατομική τους περιουσία και συνεπώς οι δανειστές εφόσον αποκτήσουν εκτελεστό τίτλο, μπορούν να προχωρήσουν σε αναγκαστική κατάσχεση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη που είναι δεκτικό κατασχέσεως και στην εκποίηση του με αναγκαστικό πλειστηριασμό.

Ως προς το αλληλέγγυο της ευθύνης σημαίνει ότι ο κάθε εταίρος ευθύνεται στο ακέραιο για όλες τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν τόσο αυτός όσο και οι λοιποί εταίροι στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας. Έτσι οι πιστωτές της εταιρίας μπορούν να στραφούν αδιακρίτως εναντίον οποιουδήποτε εταίρου για να ικανοποιηθούν.

Η μεγάλη έκταση της ευθύνης είναι ακριβώς το χαρακτηριστικό που τονίζει ιδιαίτερα τον προσωπικό χαρακτήρα της Ο.Ε.. Οι τρίτοι συμβάλλονται με αυτήν βασιζόμενοι κυρίως στη φερεγγυότητα και την καλή φήμη των εταίρων, οι οποίες θεμελιώνονται και στην εγγύηση που παρέχει η ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων πέρα από την καθαυτό εταιρική περιουσία η οποία μπορεί και να μην είναι σημαντική. Η έκταση της ευθύνης εμπεδώνει την πίστη και την ασφάλεια στις συναλλαγές της Ο. Ε. Αποτελεί όμως ένα αντικίνητρο για την ανάληψη δραστηριότητας με αυτό τον εταιρικό τύπο και γι' αυτό η Ο.Ε. προσφέρεται κυρίως για μικρές ή μεσαίες επιχειρηματικές δραστηριότητες που αναλαμβάνονται από πρόσωπα τα οποία συνήθως συνδέονται μεταξύ τους με στενούς προσωπικούς δεσμούς, συγγενικούς ή φιλικούς.

## 2.3 Ίδρυση και Σύσταση



### 2.3.1 ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφθείτε το **οικείο επιμελητήριο** για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ομόρρυθμη Εταιρεία και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου.

Κατά την επίσκεψή σας αυτή στο Επιμελητήριο, πρέπει να καταθέσετε συμπληρωμένη μία **αίτηση** και ένα παράβολο 1.500 δρχ.

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα σας δοθεί βεβαίωση Προέγκρισης Επωνυμίας.

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που επιλέξατε έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξετε νέα επωνυμία.

(Το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθείτε ότι η επωνυμία που επιλέξατε είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να κάνετε αλλαγές στο καταστατικό.)

### 2.3.2 ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ – ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ

Στη συνέχεια πρέπει να προχωρήσετε στη σύνταξη του ιδιωτικού συμφωνητικού - καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους και δεν χρειάζεται να συνταχθεί από ή να υπογραφεί σε συμβολαιογράφο.

Το καταστατικό πρέπει, από τον νόμο να έχει ένα ελάχιστο περιεχόμενο, δηλαδή πρέπει να περιέχει:

- το όνομα και την κατοικία των εταίρων
- την εταιρική επωνυμία
- το όνομα των διαχειριστών και των εκπροσώπων
- το είδος και την αξία των εισφορών
- τη διάρκεια της εταιρείας
- τον εταιρικό σκοπό
- την ιδιότητά της ως ομόρρυθμης

### 2.3.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΩΣ

Η διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού είναι η ίδια με εκείνη της δημοσίευσής του αρχικού καταστατικού. Το τροποποιημένο καταστατικό υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., (της έδρας της εταιρείας) για θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως 1% επί του ποσού της αυξήσεως. Η Δ.Ο.Υ. έχει και στην περίπτωση αυξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου με εισφορές σε είδος το δικαίωμα να προβεί σε δική της εκτίμηση της αξίας των εισφερομένων ειδών και να υπολογίσει επ' αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Μετά τη θεώρηση του καταστατικού από την Δ.Ο.Υ., τούτο θεωρείται και στα Ταμεία Συντάξεως Νομικών, όπου πληρώνονται και τα ανάλογα τέλη και κατόπιν προσάγεται στο οικείο πρωτοδικείο για τη διαδικασία της δημοσίευσής. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει ουσιαστικά την καταχώρηση του τροποποιημένου καταστατικού στα ειδικά βιβλία του περί εταιρειών και τη θεώρηση του καταστατικού.

### 2.3.4 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία **στο οικείο επιμελητήριο**.

Για την εγγραφή πρέπει να προσκομισθούν δικαιολογητικά για τα οποία μπορείτε να πληροφορηθείτε στα κατά τόπους Επιμελητήρια.

Για τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εγγραφή στο **Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (ΕΒΕΑ)**, επιλέξτε **εδώ**.

### 2.3.5 Δ.Ο.Υ. ΕΔΡΑΣ

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην **ΔΟΥ έδρας** το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (**άρθρα 17-31, Ν.1676/86**. Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομίσετε δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει **θεωρηθεί από το επιμελητήριο**), επιταγή με το προδιαγραμμένο ποσό, **δήλωση ΦΣΚ** εις διπλούν.

Θα θεωρηθεί το καταστατικό σας και θα σας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

Έντυπα που συμπληρώνονται με ευθύνη του υποχρέου, για την χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρεία 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
- Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου

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 Μιας Στάσης.

### 2.3.6 ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ & ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ

Στη συνέχεια πρέπει να θεωρήσετε το καταστατικό στο **Ταμείο Νομικών** και στο **Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων** όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

### 2.3.7 ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΕΔΡΑΣ

Δύο αντίγραφα του θεωρημένου καταστατικού από το Επιμελητήριο, τη ΔΟΥ κατά την καταβολή του ΦΣΚ, το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, κατατίθενται στο **Πρωτοδικείο έδρας** για δημοσίευση. Η δημοσίευση αυτή αποτελεί την πράξη ίδρυσης-σύστασης της Ο.Ε.

### 2.3.8 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία **στο οικείο επιμελητήριο**.

Για την εγγραφή πρέπει να προσκομισθούν δικαιολογητικά για τα οποία μπορείτε να πληροφορηθείτε στα κατά τόπους Επιμελητήρια.

Για τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εγγραφή στο **Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (ΕΒΕΑ)**, επιλέξτε **εδώ**.

### 2.3.9 Δ.Ο.Υ. ΕΔΡΑΣ

Το επόμενο βήμα στη διαδικασία σύστασης της Ο.Ε. είναι η έναρξη εργασιών στην **ΔΟΥ έδρας**.

Για τις ενέργειες / δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομίσετε στη ΔΟΥ έδρας για την **έναρξη εργασιών**, επισκεφτείτε την σελίδα **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**. Θα μπορέσετε επίσης να δείτε τα έντυπα TAXIS τα οποία ζητούνται κατά τη συγκεκριμένη διαδικασία.

Στη συνέχεια, θα προχωρήσετε στις απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

Αν ο ιδρυτής, ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο δεν διαθέτει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ), συμπληρώνει και υπογράφει ο ίδιος ή ο εκπρόσωπός του τις ακόλουθες δηλώσεις:

α) Εάν πρόκειται για **φυσικό πρόσωπο**, έντυπο «Δήλωση απόδοσης ΑΦΜ/μεταβολής ατομικών στοιχείων» Μ1 και «Δήλωση σχέσεων φορολογούμενου» Μ7, όπου απαιτείται, τα οποία αποστέλλονται από την Υπηρεσία Μιας Στάσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με τηλεομοιοτυπία ή με ηλεκτρονικά μέσα.

β) Εάν πρόκειται για **αλλοδαπό νομικό πρόσωπο** καταχωρούνται και αποστέλλονται ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών τα στοιχεία των εντύπων «δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3, και «δήλωση σχέσεων φορολογούμενου» Μ7.

Την ευθύνη για την ειλικρίνεια των δηλωθέντων στοιχείων καθώς και για την ορθή συμπλήρωση των εντύπων φέρουν οι δηλούντες. Ο πρωτότυπες δηλώσεις καταχωρούνται στον φάκελο της εταιρείας και μπορούν να διαβιβάζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρωτότυπα ή αντίγραφα κατόπιν σχετικού αιτήματος.

### **2.3.10 ΤΙ ΘΑ ΧΡΕΙΑΣΤΕΙ ΝΑ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΓΙΑ ΝΑ ΣΥΣΤΑΘΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ:**

Καταρχήν το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρείας (50 ΕΥΡΩ). Εφόσον οι ιδρυτές είναι πάνω από 3, το κόστος προσαυξάνεται με 5 ευρώ για κάθε επιπλέον ιδρυτή.

Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης της Εταιρείας δεν επιστρέφεται.

Και επιπλέον:

- Το τέλος καταχώρησης Γ.Ε.Μ.Η (10 ΕΥΡΩ).
- Το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο.
- Την εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών (0,5% επί του κεφαλαίου της εταιρείας).
- Το Τέλος υπέρ του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών, το οποίο για τη σύσταση ομορρυθμών, ετερορρυθμών με κεφάλαιο από 586,94 € και άνω ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό. Επιπλέον εισπράττεται χαρτόσημο 3,6% επί του ανωτέρω 1%. Εάν το κεφάλαιο είναι έως 586,94 € εισπράττεται μόνο ποσό 5,80 €.
- Το δικαίωμα εγγραφής στον ΟΑΕΕ που ανέρχεται στο 50% του ασφαλιστρου του κλάδου σύνταξης της τρίτης ασφαλιστικής κατηγορίας των νέων ασφαλισμένων-κατ. 003 (περίπου 111 ευρώ).



- Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό).

## 2.4 Παράδειγμα λογιστικών εγγραφών συστάσεως Ο.Ε.

Οι Α και Β συστήνουν ομόρρυθμη εταιρεία εισφέροντας ο καθένας τους τα ακόλουθα:

### Εισφορές εταίρου Α

Μετρητά	100,00 ευρώ
Γραμμάτια πελατών του ονομαστικής αξίας και σημερινής	105,00 ευρώ 100,00 »
Εμπορεύματα αξίας	200,00 »
Απαιτήσεις κατά πελατών απόλυτα φερέγγυες	<u>100,00 »</u>
Σύνολο:	500,00 »

### Εισφορές εταίρου Β

Μηχάνημα αξίας (που συμφωνήθηκε ελεύθερα μεταξύ των ιδρυτών της εταιρείας)	500,00 »
--	----------

Το καταστατικό της εταιρείας θα αναγράφει ύψος κεφαλαίου 1.000,00 ευρώ (δηλαδή από 500,00 ευρώ ο κάθε εταίρος). Ας υποθέσουμε ότι η Δ.Ο.Υ., στην οποία προσκομίσθηκε το καταστατικό για θεώρηση, εκτίμησε την αξία του μηχανήματος σε 2.000,00 ευρώ. Θα καταβληθεί σ' αυτήν φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου ανερχόμενος στο ποσό των (2.500,00 x 1% =) 25,00 ευρώ. Στην ίδια αξία των 2.500,00 ευρώ θα υπολογισθούν και οι εισφορές υπέρ του Ταμείου Συντάξεως Νομικών και του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων.

Αυτό, όμως, δεν θα επιφέρει τροποποίηση του ύψους του κεφαλαίου, που αναγράφεται στο καταστατικό, ούτε μεταβάλλει τη σχέση συμμετοχής των εταίρων στην εταιρεία. Συνεπώς και οι λογιστικές εγγραφές συστάσεως της ομόρρυθμης εταιρείας θα ακολουθήσουν τα στοιχεία του καταστατικού και δεν θα επηρεασθούν από τη διαφορετική εκτίμηση που έκανε η Δ.Ο.Υ. στην αξία του μηχανήματος.

Η πρώτη λογιστική εγγραφή είναι αυτή που θα εμφανίσει τους λογαριασμούς των εισφορών. Θα χρεωθούν οι προσωπικοί λογαριασμοί των εταίρων για να εμφανισθούν οι υποχρεώσεις που ανέλαβαν έναντι της εταιρείας και θα πιστωθεί ο λογαριασμός του εταιρικού κεφαλαίου.

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι. Λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου	1.000,00
33.03.00 Λογαριασμός εταίρου Α	500,00
33.03.01 Λογαριασμός εταίρου Β	500,00

### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	1.000,00
-------------------------	----------

Κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου από τους εταίρους, σύμφωνα με το άρθρο... του καταστατικού.

Θα ακολουθήσει η εγγραφή καταβολής των εισφορών, που θα έχει την ακόλουθη μορφή:

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο	100,00	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	105,00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	200,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	100,00	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	500,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.000,00
33.03 Εταίροι. Λογ. καλύψεως κεφαλαίου		
33.03.00 Λογ. εταίρου Α	500,00	
33.03.01 Λογ. εταίρου Β	500,00	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων		5,00
Καταβολή εισφορών των εταίρων ιδρυτών, σύμφωνα με το καταστατικό		
	1.005,00	<u>1.005,00</u>

Οι παραπάνω εγγραφές πρέπει να γίνουν αμέσως μετά τη δημοσίευση του καταστατικού (και τη θεώρηση των βιβλίων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.). Αν καθυστερήσει λίγες μέρες η καταβολή των εισφορών, μπορεί να υπάρξει ετεροχρονισμός των δύο εγγραφών. Στη δεύτερη εγγραφή της καταβολής των εισφορών και στο σκέλος της χρεώσεως, ο λογαριασμός «31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο» χρεώνεται με την ονομαστική αξία των γραμματίων (105,00 ευρώ), ενώ ταυτόχρονα πιστώνεται ο λογαριασμός «31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» με το ποσό των 5,00 ευρώ. Έτσι, εμφανίζεται ορθώς, η καταβολή της πραγματικής (σημερινής) εισφοράς του Α, που όσον αφορά τα γραμμάτια εισπρακτέα είναι (105,00-5,00=)100,00 ευρώ.

Με βάση τα υπόλοιπα των λογαριασμών, θα συνταχθεί ο ισολογισμός ενάρξεως της εταιρείας, που θα καταχωρηθεί στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και θα έχει την εξής μορφή:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	500,00	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	200,00	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	1.000,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	100,00	31 ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	
31 ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡ.		31.06 Μη δεδουλευμένοι	
31.00 Γραμ. εισπ. στο χαρτί	105,00	τόκοι γραμ. εισπρ.	5,00
38 ΧΡΗΜ/ΚΑ ΔΙΑΘΕΣ.			<u>1.005,00</u>
38.00 Ταμείο	<u>100,00</u>		
	1.005,00		

Επαναλαμβάνεται, ότι οι παραπάνω λογιστικές εγγραφές αφορούν εταιρείες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και φυσικά πλήρη λογιστική διπλογραφική μέθοδο.

Όταν θα εισπραχθούν τα γραμμάτια (και εφόσον εισπραχθούν κανονικά στο σύνολο της ονομαστικής τους αξίας, δηλαδή, 105,00 ευρώ), η διαφορά των 5,00 ευρώ των μη δεδουλευμένων τόκων (που ήδη έχουν μεταβληθεί σε δεδουλευμένους, δηλαδή, σε έσοδο) πρέπει να αχθεί στην πίστωση κατάλληλου λογαριασμού εσόδου.

Θα γίνουν, λοιπόν, στα βιβλία οι εξής εγγραφές:

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 105,00

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31.00 Γραμ. εισπρ. στο χαρτοφυλάκιο 105,00

Είσπραξη τω υπ' αριθμ...γραμμάτων  
εισπρακτέων

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31.06 Μη δεδουλ. τόκοι γραμ. εισπρακτέων 5,00

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων  
εισπρακτέων 5,00

Μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου του  
λογ/σμού «31.06» στον οικείο λογ/σμό εσόδων

### **Λογιστικές εγγραφές εξόδων ιδρύσεως**

Τα διάφορα έξοδα συστάσεως της εταιρείας θα καταχωρηθούν στα βιβλία της εταιρείας. Θα χρεωθεί ένας υπολογαριασμός του πρωτοβάθμιου «64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ» με κατάλληλο τίτλο π.χ. «64.90. Έξοδα συστάσεως εταιρείας». Εάν υπάρχει αμοιβή προς δικηγόρο ή άλλο ελεύθερο επαγγελματία, φυσικά αυτή θα καταχωρηθεί στο λογαριασμό «61.00 Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών». Ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% θα καταχωρηθεί στη χρέωση του λογαριασμού «63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ» (σε υπολογαριασμό με κατάλληλο τίτλο). Αυτά, εφόσον πρόκειται για τα συνήθη έξοδα συστάσεως της εταιρείας. Εάν έχουν δημιουργηθεί μεγάλα έξοδα για την ίδρυση και την οργάνωση της εταιρείας, τότε αυτά θα καταχωρηθούν στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό «16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ» και μάλιστα στον υπολογαριασμό «16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως». Ο νόμος (άρθρο 31 παρ.1 περ. ΙΒ Ν. 2238/94) επιτρέπει όπως τα έξοδα αυτά αποσβεστούν εφάπαξ ή σε περισσότερες (μέχρι 5) χρήσεις.

## **3. ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

### **3.1 Σχετική νομολογία και διατάξεις**

#### **3.1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

##### **Άρθρο 271 Έννοια. Εφαρμοζόμενες διατάξεις**

1. Ετερόρρυθμη εταιρεία είναι η εταιρεία με νομική προσωπικότητα, που επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη της οποίας ένας τουλάχιστον από τους εταίρους ευθύνεται περιορισμένα (ετερόρρυθμος εταίρος), ενώ ένας άλλος τουλάχιστον από τους εταίρους ευθύνεται απεριόριστα (ομόρρυθμος εταίρος).
2. Εφόσον δεν υπάρχει ειδική ρύθμιση στο παρόν κεφάλαιο, στην ετερόρρυθμη εταιρεία εφαρμόζονται οι διατάξεις για την ομόρρυθμη εταιρεία.

##### **Άρθρο 272 Εταιρική επωνυμία**

1. Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης είτε από άλλες ενδείξεις, με την προσθήκη των λέξεων «ετερόρρυθμη εταιρεία», ολογράφως ή με τη σύντμηση «Ε.Ε.».
2. Αν στην επωνυμία ετερόρρυθμης εταιρείας περιληφθεί το όνομα ετερόρρυθμου εταίρου, τούτο έχει ως συνέπεια την απεριόριστη ευθύνη του, εκτός αν ο τρίτος που συναλλάχθηκε με την εταιρεία γνώριζε ότι είναι ετερόρρυθμος εταίρος. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζεται η παράγραφος 2 του άρθρου 250.

##### **Άρθρο 273 Δημοσιότητα**

Η ετερόρρυθμη εταιρεία εγγράφεται στο Γ.Ε.ΜΗ. Στοιχεία που καταχωρίζονται, εκτός από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1, του άρθρου 251, είναι κατ' ελάχιστον το όνομα, η κατοικία και η αξία της εισφοράς των ετερόρρυθμων εταίρων. Στο Γ.Ε.ΜΗ. καταχωρίζεται και κάθε μεταβολή των στοιχείων αυτών.

#### **3.1.2 ΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ**

##### **Άρθρο 274 Διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων**

1. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν συμμετέχει στη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, ούτε στη λήψη των αποφάσεων, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση.
2. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν έχει δικαίωμα εναντίωσης σε πράξη που ενεργεί άλλος διαχειριστής εταίρος, εκτός αν η πράξη υπερβαίνει τη συνήθη διαχείριση. Στην τελευταία περίπτωση ο διαχειριστής οφείλει να μην τελέσει την πράξη αυτή.

##### **Άρθρο 275 Δικαίωμα ελέγχου**

Ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών λογαριασμών και των βιβλίων της εταιρείας, εκτός αντίθετης πρόβλεψης στην εταιρική σύμβαση.

##### **Άρθρο 276 Πράξεις ανταγωνισμού**

Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου πράξεις που ανάγονται στο αντικείμενο της εταιρείας, εκτός αντίθετης πρόβλεψης στην εταιρική σύμβαση.

#### **Άρθρο 277 Κέρδη και ζημίες**

Οι διατάξεις του άρθρου 255 ισχύουν και ως προς τον ετερόρρυθμο εταίρο. Ο ετερόρρυθμος εταίρος συμμετέχει στις ζημίες της εταιρείας έως το ποσό της εισφοράς του, εκτός αν στην εταιρική σύμβαση προβλέπεται η συμμετοχή του για ορισμένο μεγαλύτερο χρηματικό ποσό.

#### **Άρθρο 278 Εξουσία εκπροσώπησης**

1. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν έχει εξουσία εκπροσώπησης της εταιρείας.  
2. Με την εταιρική σύμβαση μπορεί να ανατίθεται σε ετερόρρυθμο εταίρο η εκπροσώπηση της εταιρείας. Για κάθε πράξη εκπροσώπησης από μέρους ετερόρρυθμου εταίρου ευθύνεται ο ίδιος ως ομόρρυθμος, εκτός αν ο τρίτος που συναλλάχθηκε μαζί του γνώριζε ότι είναι ετερόρρυθμος εταίρος.

#### **Άρθρο 279 Ευθύνη ετερόρρυθμου εταίρου**

1. Ο ετερόρρυθμος εταίρος, που έχει καταβάλει στην εταιρεία την εισφορά του, δεν ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας. Σε αντίθετη περίπτωση ευθύνεται προσωπικά μέχρι του ποσού της εισφοράς του.  
2. Ο εισερχόμενος μετά τη σύσταση της εταιρείας ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται και για τα προ της εισόδου του χρέη, σύμφωνα με την παράγραφο 1.  
3. Αντίθετη συμφωνία όσον αφορά στην ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου, όπως ορίζεται στο παρόν άρθρο, δεν ισχύει έναντι των τρίτων.

#### **Άρθρο 280 Ευθύνη ετερόρρυθμου εταίρου πριν την καταχώριση της εταιρείας**

Σε περίπτωση έναρξης λειτουργίας της εταιρείας πριν από την εγγραφή της στο Γ.Ε.ΜΗ, κάθε ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται για τα χρέη που δημιουργήθηκαν κατά το διάστημα αυτό ως ομόρρυθμος, εκτός αν οι τρίτοι γνώριζαν ότι συμμετείχε στην εταιρεία ως ετερόρρυθμος εταίρος. Το ίδιο ισχύει και αν ο ετερόρρυθμος εταίρος εισήλθε στην εταιρεία μετά την έναρξη λειτουργίας της, αλλά πριν από την εγγραφή της στο Γ.Ε.ΜΗ.

#### **Άρθρο 281 Λύση της εταιρείας**

1. Σε περίπτωση εξόδου, αποκλεισμού ή θανάτου του μοναδικού ομόρρυθμου εταίρου, η ετερόρρυθμη εταιρεία λύνεται, εκτός αν με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης, που πρέπει να καταχωρισθεί μέσα σε δύο μήνες στο Γ.Ε.ΜΗ., ένας από τους ετερόρρυθμους εταίρους καταστεί ομόρρυθμος εταίρος ή αν εισέλθει στην εταιρεία νέος εταίρος ως ομόρρυθμος. Κατά τα λοιπά εφαρμόζεται το άρθρο 259.  
2. Αν μετά τη λύση της ετερόρρυθμης εταιρείας ακολουθήσει εκκαθάριση, καθήκοντα εκκαθαριστή ασκεί και ο ετερόρρυθμος εταίρος, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση.

#### **Άρθρο 282 Μετατροπή ετερόρρυθμης σε ομόρρυθμη εταιρεία**

1. Σε περίπτωση εξόδου, αποκλεισμού ή θανάτου του μοναδικού ετερόρρυθμου εταίρου, η ετερόρρυθμη εταιρεία συνεχίζεται ως ομόρρυθμη.  
2. Η ετερόρρυθμη εταιρεία μπορεί να μετατραπεί σε ομόρρυθμη με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

### **Άρθρο 283 Μετατροπή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία**

1. Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης μπορεί να μετατραπεί σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.
2. Από τη συντέλεση των διατυπώσεων δημοσιότητας, η μετατρεπόμενη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης συνεχίζεται με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας. Πριν από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας του προηγούμενου εδαφίου, η μετατροπή δεν παράγει αποτελέσματα. Η μετατροπή δεν επιφέρει τη διακοπή των εκκρεμών δικών.

### **Άρθρο 284 Ετερόρρυθμη εταιρεία κατά μετοχές**

1. Η ετερόρρυθμη εταιρεία κατά μετοχές είναι η ετερόρρυθμη εταιρεία, στην οποία οι εταιρικές μερίδες παρίστανται με μετοχές. Κάθε εταιρική μερίδα αντιστοιχεί σε μία ή περισσότερες μετοχές.
2. Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας κατά μετοχές σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης είτε από άλλες ενδείξεις με την προσθήκη των λέξεων «ετερόρρυθμη εταιρεία κατά μετοχές», ολογράφως ή με τη σύντμηση «Ε.Ε.Μ.».
3. Στην ετερόρρυθμη εταιρεία κατά μετοχές εφαρμόζονται το άρθρο 50α του ν. 3190/1955 (Α'91) για την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, και κατά τα λοιπά οι κανόνες που ισχύουν στην ανώνυμη εταιρεία, στο μέτρο που συμβιβάζονται με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου και τη φύση της εταιρείας.
4. Οι σχέσεις των ομόρρυθμων εταίρων μεταξύ τους και έναντι των ετερόρρυθμων εταίρων ή τρίτων, καθώς και η διαχείριση της εταιρείας καθορίζονται σύμφωνα με τους κανόνες της ομόρρυθμης εταιρείας. Τα καθήκοντα όμως και η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων ως διαχειριστών ρυθμίζονται από τις διατάξεις για την ανώνυμη εταιρεία.
5. Αν δεν ορίζει κάτι άλλο το καταστατικό, τα δικαιώματα των ομόρρυθμων εταίρων στη γενική συνέλευση είναι ανάλογα προς τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν.
6. Αν δεν ορίζει κάτι άλλο το καταστατικό, τούτο μπορεί να τροποποιηθεί μόνο μετά από συναίνεση των ομόρρυθμων εταίρων.



## **3.2 Βασικά Χαρακτηριστικά**

Η ετερόρρυθμη εταιρεία έχει τα ίδια βασικά χαρακτηριστικά με την ομόρρυθμη εταιρεία. Είναι εμπορική εταιρεία, έχει εταιρική περιουσία και είναι φορέας εμπορικής επιχείρησης, έχει νομική προσωπικότητα και εταιρική επωνυμία, το καταστατικό της υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας ενώ ως προς τους ομόρρυθμους εταίρους της ισχύει ότι ισχύει για τους ομόρρυθμους εταίρους της ομόρρυθμης εταιρείας, όσο αναφορά την ευθύνη τους, την αρχή της ατομικής διαχείρισης και εκπροσώπησης και την συμπτώχευσή τους σε περίπτωση πτώχευσης της εταιρείας.

### 3.3 Ίδρυση και Σύσταση



#### 3.3.1 ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφθείτε το **οικείο επιμελητήριο** για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ομόρρυθμη Εταιρεία και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου.

Κατά την επίσκεψή σας αυτή στο Επιμελητήριο, πρέπει να καταθέσετε συμπληρωμένη μία **αίτηση** και ένα παράβολο 1.500 δρχ.

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα σας δοθεί βεβαίωση Προέγκρισης Επωνυμίας.

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που επιλέξατε έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξετε νέα επωνυμία.

(Το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθείτε ότι η επωνυμία που επιλέξατε είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να κάνετε αλλαγές στο καταστατικό.)

### **3.3.2 ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ – ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ**

Στη συνέχεια πρέπει να προχωρήσετε στη σύνταξη του ιδιωτικού συμφωνητικού - καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους και δεν χρειάζεται να συνταχθεί από ή να υπογραφεί σε συμβολαιογράφο.

### **3.3.3 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ**

Σύμφωνα με το **άρθρο 7 του Ν.2081/92**, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Ο.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο **οικείο επιμελητήριο**, μαζί με τον **αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (αν έχετε πάρει από το επιμελητήριο τέτοιον αριθμό)**, δύο χαρτόσημα των 150 δρχ. και μία **αίτηση**.

Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου.

### **3.3.4 Δ.Ο.Υ. ΕΔΡΑΣ**

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην **ΔΟΥ έδρας** το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (**άρθρα 17-31, Ν.1676/86**). Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομίσετε δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει **θεωρηθεί από το επιμελητήριο**), επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό, **δήλωση ΦΣΚ** εις διπλούν.

Θα θεωρηθεί το καταστατικό σας και θα σας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

### **3.3.5 ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ & ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ**

Στη συνέχεια πρέπει να θεωρήσετε το καταστατικό στο **Ταμείο Νομικών** και στο **Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων** όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

### **3.3.6 ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΕΔΡΑΣ**

Δύο αντίγραφα του θεωρημένου καταστατικού από το Επιμελητήριο, τη ΔΟΥ κατά την καταβολή του ΦΣΚ, το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, κατατίθενται

στο **Πρωτοδικείο έδρας** για δημοσίευση. Η δημοσίευση αυτή αποτελεί την πράξη ίδρυσης-σύστασης της Ο.Ε.

### **3.3.7 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ**

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία **στο οικείο επιμελητήριο**.

Για την εγγραφή πρέπει να προσκομισθούν τα ακόλουθα δικαιολογητικά για τα οποία μπορείτε να πληροφορηθείτε στα κατά τόπους Επιμελητήρια.

### **3.3.8 Δ.Ο.Υ. ΕΔΡΑΣ**

Το επόμενο βήμα στη διαδικασία σύστασης της Ε.Ε. είναι η έναρξη εργασιών στην **ΔΟΥ έδρας**.

*Για τις ενέργειες / δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομίσετε στη ΔΟΥ έδρας για την έναρξη εργασιών.*

Στη συνέχεια, θα προχωρήσετε στις απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

## 4. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### 4.1 Σχετική νομολογία και διατάξεις

#### 4.1.1 Προϋποθέσεις Ίδρυσης

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

Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) δρχ. (**άρθρο 8, παρ.2 Κ.Ν. 2190/20**, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 παρ.1 του Ν.2579/98), ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 και του Ν. 2166/93 ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 100.000.000 δρχ. Σύμφωνα με το **Ν.2842/2000**, το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την ίδρυση Α.Ε. από 1/1/2002 ορίζεται στα 60.000 Euro (20.445.000 δρχ). Για τις ήδη υπάρχουσες εταιρείες προβλέπεται η δυνατότητα να συνεχίσουν να λειτουργούν με 2.5% χαμηλότερο κεφάλαιο (δηλ. 58.500 Euro).

#### 4.1.2 Θεσμικό πλαίσιο

##### Ανωνύμων Εταιρειών

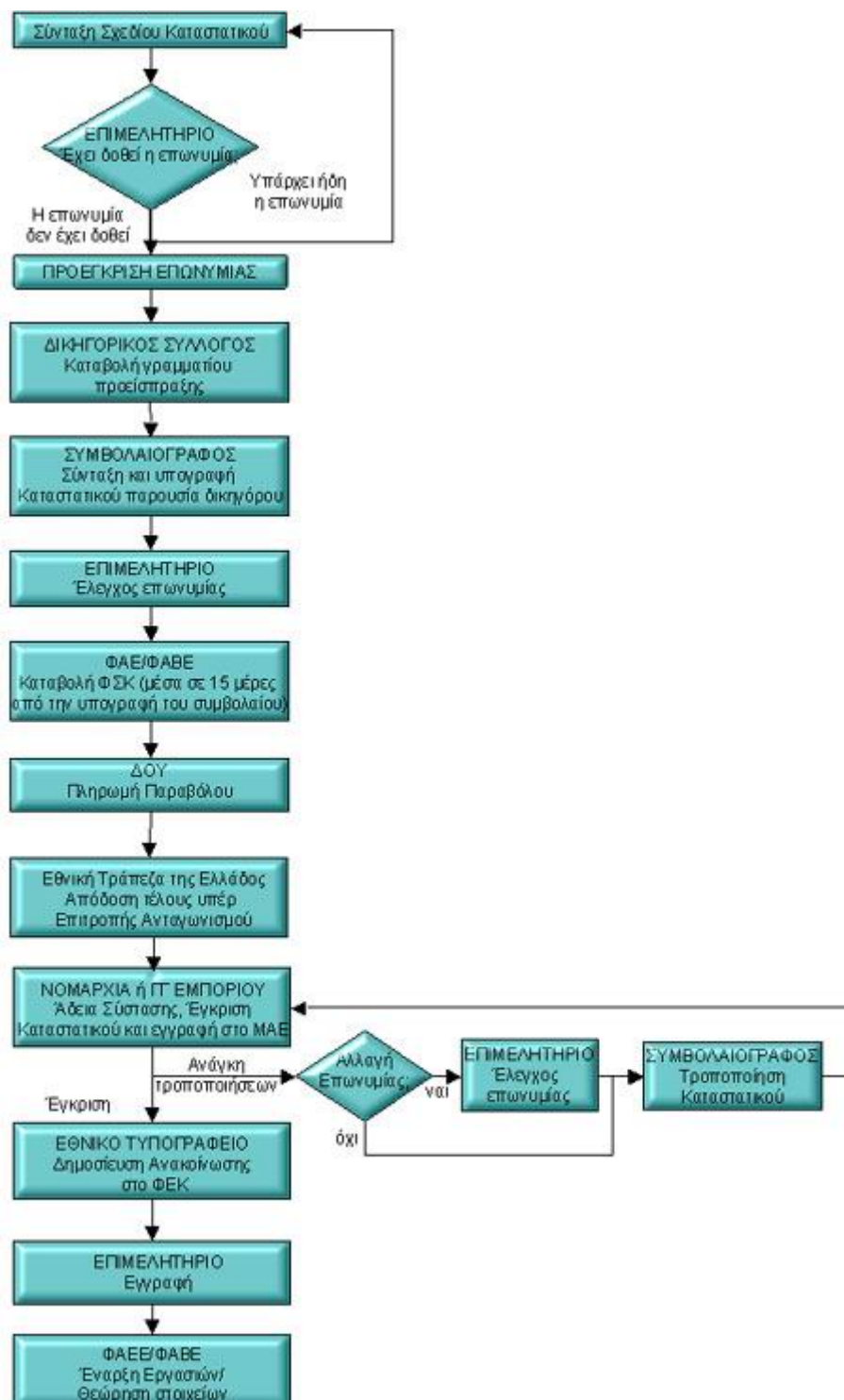
- **Ν. 2190/1920**
- **Ν. 2076/92**
- **Π.Δ. 360/1993**
- **Ν. 1806/1988**
- **Ν. 1969/1991**
- **Ν. 2396/1996**
- **Ν. 2778/1999**
- **Ν. 2725/1999**
- **Ν. 2339/1995**
- **Ν. 2741/1999**
- **Ν. 2753/1999**
- **Ν. 5076/31**
- **Υ.Α. 2279/10.9.2000**
- **Ν. 2842/2000**
- **Εγκύκλιος Κ2-1141/22-1-01**

## 4.2 Χαρακτηριστικά

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

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

### 4.3 Ίδρυση και Σύσταση



#### 4.3.1 ΣΥΝΤΑΞΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Ανώνυμης Εταιρείας ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της.

Η **ελάχιστη πληροφορία που πρέπει να περιέχεται στο καταστατικό** προσδιορίζεται από το άρθρο 2 του **Κ.Ν.2190/20** (όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 2 του Π.Δ. 409/1986).

#### 4.3.2 ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ

Εφόσον έχει επιλεγεί η **επωνυμία** και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφτείτε το **οικείο επιμελητήριο** για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ανώνυμη Εταιρεία και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (**άρθρο 5α, Κ.Ν.1089/80**).

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που επιλέξατε έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξετε νέα επωνυμία και να προσαρμόσετε το **Σχέδιο Καταστατικού**.

(Το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθείτε ότι η επωνυμία που επιλέξατε είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να κάνετε αλλαγές στο καταστατικό.)

#### 4.3.3 ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Στη συνέχεια, και πριν προχωρήσετε στην υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβάλετε στο **Δικηγορικό Σύλλογο** γραμματίο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού.

Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ανώνυμης Εταιρείας (το κεφάλαιο σύστασής της είναι μεγαλύτερο των 20.000.000 ΔΡΧ και από 1-1-2002, των 60.000 Euro, **Ν.2842/2000**) είναι υποχρεωτική από το νόμο (**άρθρο 42, Ν.Δ.3026/54**).

Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τα πρώτα πέντε εκατομμύρια του μετοχικού κεφαλαίου και 0,5% για όλο το υπόλοιπο ποσό. Το ύψος αυτό ορίζεται από το **άρθρο 42 του Ν.Δ. 3026/54**.

#### 4.3.4 ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Σύστασεως της Ανώνυμης Εταιρείας ενώπιον συμβολαιογράφου (**άρθρο 4 παρ.1 Κ.Ν.2190/20** όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 5 του Π.Δ.409/86).

Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσετε το **Σχέδιο Καταστατικού**, τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητές τους και το **γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό**



**Σύλλογο.** Στην περίπτωση όπου κάποιος/οι από τους ιδρυτές της εταιρείας είναι άλλες εταιρείες, πρέπει να προσκομίσετε και τα αντίστοιχα νομιμοποιητικά τους έγγραφα.

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

Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 700-800ΕΥΡΩ. περίπου. **(ΚΥΑ 74084/23-10-96).**

#### **4.3.5 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ**

Σύμφωνα με το **άρθρο 7 του Ν.2081/92**, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Α.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο **οικείο επιμελητήριο**, μαζί με μία **αίτηση**.

Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου.

#### **4.3.6 ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ (Καταβολή ΦΣΚ)**

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην **οικεία ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ** το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (**άρθρα 17-31, Ν.1676/86**). Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομίσετε δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει **θεωρηθεί από το επιμελητήριο**), επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό, **δήλωση ΦΣΚ** εις διπλούν.

Θα θεωρηθεί το καταστατικό σας και θα σας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

#### **4.3.7 Δ.Ο.Υ. (οποιαδήποτε)**

Σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. θα πληρώσετε παράβολο δημοσίου και εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ, σύνολο περίπου 500 ΕΥΡΩ. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

#### **4.3.8 ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ**

Στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος (ΕΤΕ) θα καταθέσετε ποσό ύψους ένα τοις χιλίους (0,001) επί του μετοχικού κεφαλαίου υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού (**Υ.Α. 2279/10.9.2000**), στον Ειδικό Λογαριασμό της Επιτροπής Ανταγωνισμού, Κεντρικό Κατάστημα Αθήνας No 040/546191-03.

#### 4.3.9 ΝΟΜΑΡΧΙΑ Η Γ.Γ.ΕΜΠΟΡΙΟΥ

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

- Η *Νομαρχία* στην οποία υπάγεται η έδρα της εταιρείας για όλες περιπτώσεις εκτός από αυτές που διαφαίνονται στην επόμενη παράγραφο.
- Η *Δ/νση Α.Ε. και Πίστewς της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή*, εάν ανήκετε σε μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις:
  - α. Πιστωτικά Ιδρύματα και Υποκαταστήματα Πιστωτικών Ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους σε άλλο Κράτος μέλος ή Τρίτη Χώρα (**άρθρο 51 και 78 του Κ.Ν.2190/20** σε συνδυασμό με τον **ν.2076/92**)
  - β. Ανώνυμες εταιρείες που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στην Κύρια και Παράλληλη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών
  - γ. Ανώνυμες εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου και Ανώνυμες Εταιρείες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων (**Ν.1969/91**)
  - δ. Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες (Α.Χ.Ε.) και Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΑΧΕΠΕΥ) (**Ν.1806/88**)
  - ε. Ανώνυμες Εταιρείες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας και Ανώνυμες Εταιρείες Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία
  - στ. Αθλητικές Ανώνυμες Εταιρείες (Ποδοσφαιρικές Α.Ε. και Καλαθοσφαιρικές Α.Ε.) (Ν.1958/91)
  - ζ. Ανώνυμες Εταιρείες που σύμφωνα με ειδικές διατάξεις εποπτεύονται από τη Δ/νση Α.Ε. και Πίστewς και είναι οι εξής:
    - Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών Α.Ε.
    - Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών Α.Ε.
    - Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Παραγώγων Α.Ε.
    - Ελληνικά Χρηματιστήρια Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών
    - Οργανισμός Κεντρικής Αγοράς Αθηνών Ανώνυμη Εταιρεία
    - Κεντρική Αγορά Θεσσαλονίκης Ανώνυμη Εταιρεία
    - Ελληνικό Φεστιβάλ Ανώνυμος Εταιρεία
    - Ελληνικά Τουριστικά Ακίνητα Ανώνυμη Εταιρεία

(Οι προαναφερόμενες εταιρείες, καθώς επίσης και τα Ανταλλακτήρια (Ν.2515/97), οι Πιστωτικοί Συνεταιρισμοί (**Ν.2076/92**, Π.Δ.2258/93, ΤΒ196/93), οι Εταιρείες Εξαγωγών (Ν.1731/87), οι Εταιρείες Αποθετηρίων τίτλων (Ν.1892/96) και οι Ασφαλιστικές Εταιρείες (Ν.2496/97, Ν.Δ.400/70) διέπονται από διαφορετικό καθεστώς, για το οποίο μπορείτε να πληροφορηθείτε από τη σχετική νομοθεσία ή επικοινωνία με τις αρμόδιες υπηρεσίες)

Στην αρμόδια αρχή πρέπει να καταθέσετε τα ακόλουθα:

- Δύο αντίγραφα του **καταστατικού**, το ένα θεωρημένο από το **οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία**,
- **δήλωση του ΦΣΚ**,
- **παράβολο και ΤΑΠΕΤ**,
- **παραστατικό του γραμματίου είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας**,
- **σχέδιο της ανακοίνωσης για τη σύσταση της εταιρείας εις τριπλούν** (δεν είναι υποχρεωτικό), και

#### – αίτηση

Κατά την εξέταση του καταστατικού, είναι πιθανόν ότι θα σας ζητηθούν ορισμένες τροποποιήσεις από την αρμόδια αρχή. Σε αυτή την περίπτωση, οι τροποποιήσεις γίνονται από το συμβολαιογράφο και υπογράφονται και πάλι από τους ιδρυτές της εταιρείας ή το πρόσωπο που τυχόν έχει εξουσιοδοτηθεί από την αρχική συμβολαιογραφική πράξη. Αν η τροποποίηση αφορά αλλαγή της επωνυμίας και διακριτικού τίτλου, θα πρέπει πρώτα να ξαναπεράσετε από το οικείο επιμελητήριο για **έλεγχο της νέας επωνυμίας και διακριτικού τίτλου** και στη συνέχεια να γίνει η τροποποιητική πράξη από το συμβολαιογράφο.

Την τροποποιητική πράξη του καταστατικού θα προσκομίσετε στην **αρμόδια αρχή**.

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

#### 4.3.10 ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Η αρμόδια αρχή που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρείας, αποστέλλει στο **Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση** περί της συστάσεως της εταιρείας προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

#### 4.3.11 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία **στο οικείο επιμελητήριο**.

Για την εγγραφή πρέπει να προσκομισθούν δικαιολογητικά για τα οποία μπορείτε να πληροφορηθείτε στα κατά τόπους Επιμελητήρια.

Για τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εγγραφή στο Ε.Ε.Θ:

1. Αντίγραφο καταστατικού Α.Ε
2. Έναρξη από ΔΟΥ
3. Πρακτικά ορισμού Δ.Σ
4. ΤΑΠΕΤ

#### 4.3.12 ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ

Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να κάνετε έναρξη εργασιών στην **ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ**.

Στη συνέχεια, θα προχωρήσετε στις απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

*Για τις ενέργειες / δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομίσετε στη ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ για την **θεώρηση βιβλίων και στοιχείων**,*

Εφόσον οι διαδικασίες σύστασης της Α.Ε. έχουν ολοκληρωθεί, και πριν αρχίσει να λειτουργεί η ανώνυμη εταιρεία, χρειάζεται να **γίνει η συγκρότηση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας σε σώμα**.

Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 11 του **Κ.Ν. 2190/20** (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του Ν.2339/95), μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας, το

διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διατάξεως την πιστοποίηση καταβολής ή μη του από του καταστατικού οριζόμενου αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

#### 4.3.13 ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στη συνέχεια μπορείτε να βρείτε έναν ενδεικτικό υπολογισμό των εξόδων σύστασης μίας Ανώνυμης Εταιρείας. Τα έξοδα αυτά υπολογίστηκαν με την παραδοχή ότι η συγκεκριμένη Ανώνυμη Εταιρεία ξεκινά με μετοχικό κεφάλαιο ίσο με το ελάχιστο επιτρεπόμενο από το Νόμο, δηλαδή 60.000ΕΥΡΩ

Ο υπολογισμός που ακολουθεί είναι ενδεικτικός και σε καμία περίπτωση δεσμευτικός για τους εμπλεκόμενους φορείς.

Δεν συνυπολογίζεται το κόστος της σύνταξης του καταστατικού και λοιπή υποστήριξη από δικηγόρο, το οποίο είναι άμεσα εξαρτημένο από τον ίδιο το δικηγόρο. Επίσης, το κόστος εγγραφής στο Επιμελητήριο μπορεί να διαφέρει λίγο ανάλογα με το Επιμελητήριο.

Διαδικασία	Εξοδα διαδικασίας (για μετοχικό κεφάλαιο ίσο με 60.000 ΕΥΡΩ)
Δικηγορικός Σύλλογος	150 (1%x15.000) + 200 (0,5%x45.000) = 330
Συμβολαιογράφος	800
Έλεγχος Επωνυμίας στο Επιμελητήριο	45
Καταβολή ΦΣΚ στη ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ	1% x 60.000 = 600
Πληρωμή παραβόλου δημοσίου & ΤΑΠΕΤ σε ΔΟΥ	500
Εθνική Τράπεζα	1‰ x 60.000 = 60
Τροποποίηση του καταστατικού στο Συμβολαιογράφο	100
Εγγραφή στο Επιμελητήριο και πρώτη συνδρομή	200
Έναρξη Εργασιών στη ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ	700
<b>Σύνολον</b>	<b>3.335</b>

#### 4.3.14 ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Στη σελίδα αυτή μπορείτε να βρείτε πληροφορίες για τα απαραίτητα δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομίσετε στις οικονομικές υπηρεσίες για έναρξη εργασιών και θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

Για τις Ανώνυμες Εταιρείες αρμόδιες για τις διαδικασίες αυτές είναι οι **ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ**, ενώ για τις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης καθώς και τις Ομόρρυθμες και Ετερόρρυθμες Εταιρείες, η **ΔΟΥ έδρας**.

#### 4.3.15 ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Για την έναρξη εργασιών πρέπει να προσκομίσετε στην ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ τα ακόλουθα δικαιολογητικά. Τα δικαιολογητικά αυτά πρέπει να είναι πρωτότυπα ή επικυρωμένα.

1. Έγκριση Νομαρχίας

2. **Ανακοίνωση Νομαρχίας**
3. **ΤΑΠΕΤ**
4. **Καταστατικό (με τυχόν τροποποιήσεις)**
5. Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο επαγγελματικής εγκατάστασης (σε περίπτωση που παραχωρείται στην Α.Ε. από άλλο πρόσωπο χώρος για επαγγελματική εγκατάσταση, προσκομίζεται ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης της χρήσης ή ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης θεωρημένο από τη ΔΟΥ του ιδιοκτήτη)
6. Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 (από τον εκπρόσωπο της Α.Ε. με την οποία θα δηλούται ότι θα προσκομισθεί σε δύο αντίτυπα το ΦΕΚ στο οποίο καταχωρείται η σύσταση της Α.Ε. αμέσως μετά τη δημοσίευση)
7. Αντίγραφο της **δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου** και το διπλότυπο πληρωμής
8. Δήλωση έναρξης με τα έντυπα **Μ3, Μ6 και Μ7**
9. Τέλος έναρξης δραστηριότητας (Ν.1882/90 άρθρο 19) 225.000 δρχ. σε επιταγή
10. Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, θεωρημένη για το γνήσιο σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο πρόσωπο  
Στο σημείο αυτό, και αφού ο υπάλληλος της οικονομικής υπηρεσίας ελέγξει τα παραπάνω δικαιολογητικά, ορίζεται ελεγκτής, ο οποίος, μετά από ειδοποίηση, ελέγχει το χώρο της έδρας της εταιρείας. Μετά από τον έλεγχο, παρέχει την ειδική έκθεση αυτοψίας, την οποία προσκομίζει ο επενδυτής μαζί με τα παραπάνω και τα επόμενα δικαιολογητικά, ξανά στην οικονομική υπηρεσία
11. Ειδική έκθεση αυτοψίας
12. Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής του οικείου ασφαλιστικού φορέα προκειμένου για φυσικά πρόσωπα, επιτηδευματίες ή εταιρείες Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. ή Κοινοπραξιών και Κοινωνιών Αστικού Δικαίου ή μελών του Δ.Σ. Α.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά ασφαλιστική νομοθεσία
13. Βεβαίωση εγγραφής από επιμελητήριο όπως απαιτείται από σχετικές διατάξεις
14. Ειδικά στις περιπτώσεις των αλλοδαπών φυσικών προσώπων υποβάλλονται υποχρεωτικά και τα παρακάτω:
  - Άδεια παραμονής και εργασίας στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους για κατοίκους χωρών εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επίσης οι ίδιες άδειες απαιτούνται για τη συμμετοχή τους ως ομόρρυθμα μέλη σε προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.) ή ορισμού τους ως διαχειριστές Ε.Π.Ε. ή ως νόμιμοι εκπρόσωποι, και
  - Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για κατοίκους χωρών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης

**Σημείωση:** Σε περίπτωση που έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ της σύστασης της Α.Ε. όταν υποβάλλεται η δήλωση έναρξης, αντί των δικαιολογητικών 1, 2, 3 και 6 θα προσκομίζεται το ΦΕΚ σε δύο αντίτυπα

#### 4.3.16 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Σημείωμα θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε 1 αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση
2. Επί του Σημειώματος θεωρήσεως να έχει τεθεί ο αντίστοιχος κωδικός δίπλα σε κάθε προς θεώρηση βιβλίο ή στοιχείο
3. Επί του Σημειώματος θεωρήσεως να έχει τεθεί σφραγίδα περί μη οφειλής μόνο από το τμήμα Φ.Μ.Υ.
4. Για τη θεώρηση απαιτούνται τα πρωτότυπα δικαιολογητικά για :
  - Βεβαίωση μη οφειλής αντίστοιχου επιμελητηρίου
  - Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ και λοιπών ταμείων
  - Βεβαίωση υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας στην οποία θα αναγράφονται όλα τα μέλη του Δ.Σ. με τα αντίστοιχα ποσοστά συμμετοχής τους στο Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας, όπως αυτά προκύπτουν από το τελευταίο ΦΕΚ συγκρότησης Δ.Σ. ή από την απόφαση ανακοίνωσης της Νομαρχίας  

(η βεβαίωση αυτή μαζί με το αντίστοιχο ΦΕΚ ή την απόφαση ανακοίνωσης της Νομαρχίας να προσκομίζονται εκ των προτέρων στον προϊστάμενο του Κ.Β.Σ. εις διπλούν για χαρακτηρισμό και αριθμό πρωτοκόλλου)

Η βεβαίωση ισχύει μέχρι της λήξης της θητείας του Δ.Σ. και σε περίπτωση αλλαγής μελών Δ.Σ. ή του ποσοστού αυτών στο Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας θα προσκομίζεται νέα με τα απαραίτητα δικαιολογητικά.
5. Ασφαλιστικές ενημερότητες κύριου Φορέα Ασφάλισης (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ,...) των μελών του Δ.Σ. που σύμφωνα με την ανωτέρω βεβαίωση μετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του 3%
6. Αντίγραφο ή φωτοτυπία του τελευταίου εκδοθέντος (όχι θεωρημένου) του προς θεώρηση προσκομισθέντος στοιχείου
7. Κατά την πρώτη θεώρηση της υπό σύστασης εταιρείας απαιτείται η παρουσία του νόμιμου εκπροσώπου ή εξουσιοδότηση θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής αυτού από το οικείο Αστυνομικό Τμήμα της Περιφέρειάς του
8. Για τη θεώρηση βιβλίου πρώτης εγκατάστασης ή φορολογικού Αντιπροσώπου απαιτείται η παρουσία του Ιδρυτή ή Νομίμου Εκπροσώπου.

## 4.4 Λογιστικές εγγραφές συστάσεως Α.Ε.

### 4.4.1 Επί εισφορών σε χρήμα

Ο νόμος (άρθρο 12 Κ.Ν. 2190/20) παρέχει την ευχέρεια να καταβληθεί το μετοχικό κεφάλαιο ολόκληρο στην αρχή ή τμηματικά. Στη δεύτερη περίπτωση πρέπει κατά τη σύσταση της εταιρείας να καταβληθεί το ένα τέταρτο (1/4) αυτού – πάντως, συνολικά, όχι λιγότερο από 60.000,00 ευρώ που είναι το ελάχιστο νόμιμο όριο. Το υπόλοιπο πρέπει να καταβληθεί μέσα σε μια δεκαετία. Η παράγραφος 2 του άρθρου 12 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι στην περίπτωση της μερικής καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου ισχύουν υποχρεωτικώς τα εξής:

#### Α) Λογιστικές εγγραφές σε περίπτωση ολοσχερούς καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου μετρητοίς.

Έστω ότι οι Α, Β, Γ, ιδρύουν ανώνυμη εταιρεία με κεφάλαιο 60.000,00 ευρώ διαιρεμένο σε 20.000 μετοχές των 3.00 ευρώ η κάθε μία και ότι οι Α και Β ανέλαβαν να καλύψουν από 4.000 μετοχές, ενώ ο Γ ανέλαβε 12.000 μετοχές. Η έκδοση των μετοχών πραγματοποιείται στην τιμή του αρτίου (δηλαδή, στην αναγραφόμενη επί της μετοχής, την ονομαστική). Η πρώτη εγγραφή αποβλέπει στο να εμφανίσει την υποχρέωση που ανέλαβαν οι μέτοχοι να καλύψουν το κεφάλαιο και έχει ως εξής:

#### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου 60.000,00

33.03.00 Μέτοχος Α

εγγραφή για 4.000 μετοχέςx3 = 12.000,00

33.03.01 Μέτοχος Β

εγγραφή για 4.000 μετοχέςx3 = 12.000,00

33.03.02 Μέτοχος Γ

εγγραφή για 12.000 μετοχέςx3 = 36.000,00

#### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο 60.000,00

Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου ανων. εταιρείας από τους μετόχους

Η δεύτερη εγγραφή θα εμφανίσει την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους και η τρίτη και τελευταία εγγραφή τη μεταφορά του ποσού του κεφαλαίου στο λογαριασμό «40.00 καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο».

Σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 11 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του Ν. 2339/95, η καταβολή των μετρητών για την κάλυψη του αρχικού κεφαλαίου Α.Ε. ή αυξήσεων αυτού πρέπει να γίνεται με κατάθεση αυτών εκ μέρους των μετόχων σε ειδικό λογαριασμό επ'ονόματι της εταιρείας που τηρείται σε οποιαδήποτε τράπεζα, νομίμως λειτουργούσα στην Ελλάδα. Συνεπώς, στη δεύτερη εγγραφή, θα χρεωθεί ο λογαριασμός «38/38.03 Καταθέσεις όψεως» με τις

καταθέσεις των μετόχων προς κάλυψη της αξίας των μετοχών που αναλαμβάνει έκαστος και θα πιστωθούν οι προσωπικοί λογαριασμοί που εμφανίζουν την υποχρέωση των μετόχων.

#### 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.03 Καταθέσεις όψεως	60.000,00
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.03 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου	60.000,00
33.03.00 Μέτοχος Α, 12.000,00	
33.03.01 Μέτοχος Β, 12.000,00	
33.03.02 Μέτοχος Γ, <u>36.000,00</u>	

Καταβολή μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους

#### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	60.000,00
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	60.000,00

Έτσι, μετά την καταβολή του κεφαλαίου, οι λογαριασμοί των μετόχων έκλεισαν και μένουν στον παθητικό ο λογαριασμός «40/40.00 Καταβλημένο μ. κεφάλαιο», που εμφανίζει το κατά το καταστατικό ύψος του κεφαλαίου και στο ενεργητικό ο λογαριασμός «38/38.03 Καταθέσεις όψεως», που εμφανίζει ίση προς το κεφάλαιο ποσότητα χρημάτων.

Οι παραπάνω εγγραφές θα γίνουν στα ημερολόγια (αναλυτικά και συγκεντρωτικό) και στα καθολικά (αναλυτικά και γενικό).

Συγχρόνως, θα καταχωρηθεί και η απογραφή ενάρξεως στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών. Στο παραπάνω παράδειγμα, η απογραφή ενάρξεως θα περιλαμβάνει μόνο ένα λογαριασμό στο ενεργητικό, το λογαριασμό «38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ / 38.03 Καταθέσεις όψεως» με το ποσό των 60.00,00 ευρώ και ένα στο παθητικό, το λογαριασμό «40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ / 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο» με το ίδιο ποσό.

#### **Β) Λογιστικές εγγραφές σε περίπτωση μερικής (τμηματικής) καταβολής του κεφαλαίου.**

Η πρώτη εγγραφή της καλύψεως του κεφαλαίου από τους μετόχους είναι η ίδια, όπως και στην περίπτωση (Α), δηλαδή χρεώνονται οι λογαριασμοί των Μετόχων και πιστώνεται ο λογαριασμός ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ με το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου. Αν υποθέσουμε ότι το κεφάλαιο θα καταβληθεί σε δύο δόσεις τότε η πρώτη δόση πρέπει να ανέρχεται τουλάχιστον στο ποσό των 60.000,00 ευρώ που είναι το κατώτερο όριο του απαιτούμενου μετοχικού κεφαλαίου για σύσταση



ανώνυμης εταιρείας (άρθρο 8 παρ.2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11 παρ.1 του Ν. 2842/2002).

#### **Παράδειγμα:**

Συνιστάται ανώνυμη εταιρεία με κεφάλαιο 120.000,00 ευρώ σε μετρητά που θα καταβληθεί σε δύο δόσεις. Πρώτη δόση 60.000,00 ευρώ. Ιδρυτές της εταιρείας είναι τρεις, από τους οποίους ο Α μετέχει στο κεφάλαιο με 24.000,00, ο Β με 24.000,00 και ο Γ με 72.000,00, σύνολο 120.000,00 ευρώ. Κατά τη σύσταση της εταιρείας, οι τρεις μέτοχοι θα καταβάλουν το μισό της εισφοράς τους ο καθένας και το υπόλοιπο εντός των επόμενων δέκα το αργότερο ετών (άρθρο 12 παρ.2<sup>α</sup> Κ.Ν.2190/20), όπως ειδικότερα ορίζεται στο καταστατικό. Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές ενάρξεως θα έχουν ως κατωτέρω:

Η πρώτη εγγραφή εμφανίζει την υποχρέωση που ανέλαβαν οι μέτοχοι να καλύψουν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, όπως αυτό αναγράφεται στο σχετικό άρθρο του καταστατικού. Δηλαδή, χρεώνονται οι ανά μέτοχο υπολογαριασμοί του δευτεροβάθμιου «33.03 Μέτοχοι Λογ/σμος καλύψεως κεφαλαίου» με το συνολικό ποσό που αναλογεί στον καθένα και πιστώνεται ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός «40.02 οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο» με το συνολικό ποσό του μ. κεφαλαίου.

Στη δεύτερη εγγραφή γίνεται διάσπαση του όλου ποσού του μ. κεφαλαίου στο τμήμα που είναι αμέσως καταβλητέο και στο υπόλοιπο μέρος αυτού που θα καταβληθεί μελλοντικά σε μία ή περισσότερες δόσεις, όπως ορίζει το καταστατικό. Το τμήμα του μ. κεφαλαίου που θα καταβληθεί μελλοντικά άγεται σε χρέωση λογαριασμού μακροπρόθεσμης απαιτήσεως με τίτλο «18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο».

Η τρίτη εγγραφή δείχνει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων των μετόχων για το αμέσως καταβλητέο μέρος του μ. κεφαλαίου και μπορεί να είναι μία, εάν όλοι οι μέτοχοι καταθέσουν τα οφειλόμενα ποσά την ίδια μέρα ή περισσότερες εγγραφές και σε διαφορετικές ημερομηνίες εάν οι καταβολές γίνουν σποραδικά ή ακόμη και τμηματικά αφού ο νόμος παρέχει δίμηνη προθεσμία (άρθρο 11 παρ.1 Κ.Ν.2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του Ν.2339/95). Πάντως, όλες οι καταβολές μετρητών για την κάλυψη του κεφαλαίου γίνονται υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό επ'ονόματι της εταιρείας (άρθρο 11 παρ.6 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 2 παρ.3 του Ν.2837/2000).

#### **33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**

33.03 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου 120.000,00

33.03.00 Μέτοχος Α 24.000,00

33.03.01 Μέτοχος Β 24.000,00

33.03.02 Μέτοχος Γ 72.000,00

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 120.000,00

40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου ανων. εταιρείας από τους μετόχους

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο 60.000,00

33.04.00 Μέτοχος Α 12.000,00

33.04.01 Μέτοχος Β 12.000,00

33.04.02 Μέτοχος Γ 36.000,00

½ μ. κεφαλαίου αμέσως καταβλητέου

### 18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΛΠ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο 60.000,00

Μέτοχος Α 12.000,00

Μέτοχος Β 12.000,00

Μέτοχος Γ 36.000,00

Το υπόλοιπο ½ του μετοχικού κεφαλαίου, που είναι καταβλητέο σύμφωνα με τα οριζόμενα στο καταστατικό.

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου 120.000,00

33.03.00 Μέτοχος Α 24.000,00

33.03.01 Μέτοχος Β 24.000,00

33.04.02 Μέτοχος Γ 72.000,00

### 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.03 Καταθέσεις όψεως 60.000,00

Μέτοχος Α 12.000,00

Μέτοχος Β 12.000,00

Μέτοχος Γ 36.000,00

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο 60.000,00

Μέτοχος Α 12.000,00

Μέτοχος Β 12.000,00

Μέτοχος Γ 36.000,00

### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο  
κοινών μετόχων 60.000,00

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 60.000,00

40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο  
κοινών μετοχών

Καταβολή δεύτερης, τρίτης κλπ δόσεως του μ. κεφαλαίου.

Όταν θα έλθει η στιγμή της καταβολής του οφειλόμενου μ. κεφαλαίου, σε μία ή περισσότερες δόσεις, ανάλογα με τα προβλεπόμενα στο καταστατικό, θα γίνουν οι εξής λογιστικοί χειρισμοί:

Εάν υποθέσουμε ότι το (κατά το ανωτέρω παράδειγμα) οφειλόμενο τμήμα του μ. κεφαλαίου είναι καταβλητέο εφάπαξ το έτος 2010, πρέπει τούτο κατά τη σύνταξη του ισολογισμού της 31.12.2009 να μεταφερθεί από τη χρέωση του λογαριασμού «18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΛΠ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ /18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο» στη χρέωση του λογαριασμού «33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ/-33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο» με ανάλογη ανάπτυξη σε τριτοβάθμιους ανά μέτοχο υπολογαριασμούς.

Μετά την καταβολή των μετρητών εκ μέρους των μετόχων σε εκπλήρωση της υποχρεώσεώς τους θα γίνουν οι εγγραφές 3 και 4, όπως εμφανίζονται παραπάνω.

Εάν η καταβολή του οφειλόμενου μ. κεφαλαίου προβλέπεται από το καταστατικό να γίνει τμηματικά σε περισσότερες δόσεις, η αυτή λογιστική διαδικασία θα επαναλαμβάνεται κάθε φορά.

#### **4.4.2 Ειδικά θέματα λογιστικής εμφανίσεως**

Κατά τη σύσταση μιας ανώνυμης εταιρείας μπορεί να προκύψουν ενίοτε κάποια ιδιαίτερα έξοδα, που θα πρέπει, φυσικά να εμφανιστούν στα λογιστικά βιβλία όπως:

##### **Δαπάνες ιδρύσεως και οργανώσεως (έξοδα πρώτης εγκαταστάσεως)**

Πολλές φορές, κατά τη σύσταση μιας ανώνυμης εταιρείας, δημιουργούνται μεγάλα έξοδα ιδρύσεως και οργανώσεως αυτής. Τέτοια έξοδα είναι π.χ. η αποζημίωση που πληρώνει μια νεοϊδρυθείσα α.ε. στον αποχωρούντα μισθωτή κτιρίου, οι δαπάνες διαμορφώσεως του κτιρίου αυτού για να χρησιμοποιηθεί ως έκθεση ή γραφεία κλπ. Ο νόμος (άρθρο 31 παρ.1 περίπτωση ΙΒ Ν.2238/94) επιτρέπει όπως τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποιήσεώς τους είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.

Όταν, λοιπόν, δημιουργούνται οι δαπάνες πρώτης εγκαταστάσεως και γενικώς οι δαπάνες ιδρύσεως και οργανώσεως, διακρίνομε δύο περιπτώσεις:

**1)** Εφόσον οι δαπάνες αυτές δεν είναι μεγάλες και κριθεί ότι μπορεί να βαρύνουν στο σύνολο τους την πρώτη χρήση, θα χρεωθεί κάποιος υπολογαριασμός του «64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ». Τέτοιος λογαριασμός δεν αναφέρεται στο Γ.Λ.Σ. και συνεπώς ο λογιστής είναι ελεύθερος να ανοίξει έναν υπολογαριασμό με τον, κατά τη γνώμη του, κατάλληλο τίτλο, π.χ. «64.90 Έξοδα ιδρύσεως και οργανώσεως εταιρείας». Ο λογαριασμός αυτός θα δέχεται στη χρέωση του τα πραγματοποιούμενα σχετικά έξοδα με πίστωση του λογαριασμού «38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» ή του λογαριασμού «53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ», ανάλογα αν αυτά εξοφλούνται αμέσως ή όχι.

**2)** Εφόσον, όμως οι δαπάνες ιδρύσεως και οργανώσεως ανέρχονται σε μεγάλα ποσά και κριθεί ότι πρέπει να βαρύνουν περισσότερες χρήσεις, τότε θα συγκεντρώνονται στη χρέωση του λογαριασμού «16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟ-ΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ /16.10. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως». Η

απόσβεση των εξόδων αυτών θα γίνει τμηματικά και ισόποσα σε πέντε (5) χρήσεις. Έτσι στο τέλος κάθε χρήσεως θα μεταφέρεται το ένα πέμπτο (1/5) αυτών στο λογαριασμό «85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ / 85.05 Αποσβέσεις εξόδων πολυετούς αποσβέσεως / 85.05.10. Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως» και από εκεί στο λογαριασμό «86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ / 86.03. Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων / 86.03.05. Ασωμάτων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως».

## 5. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

### 5.1 Σχετική νομολογία και διατάξεις

#### 5.1.1 Προϋποθέσεις Ίδρυσης

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

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

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

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

## 5.2 Χαρακτηριστικά

1. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε “μερίδες συμμετοχής” κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 10.000 δρχ.
2. Συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ’ όλη τη διάρκεια της ζωής της
3. Η ορισμένη διάρκειά της (αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας)
4. Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων
5. Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου
6. Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και του διαχειριστή ή διαχειριστών.

## 5.3 Σύσταση και Ίδρυση



### 5.3.1 ΣΥΝΤΑΞΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της.

Η ελάχιστη πληροφορία που πρέπει να περιέχεται στο καταστατικό προσδιορίζεται από το άρθρο 6 του Ν. 3190/1955.

### 5.3.2 ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφτείτε το **οικείο επιμελητήριο** για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ε.Π.Ε. και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 6, Ν. 3190/1955).

Κατά την επίσκεψή σας αυτή στο Επιμελητήριο, πρέπει να καταθέσετε συμπληρωμένη μία **αίτηση** και ένα παράβολο 1.500 δρχ.

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα σας δοθεί βεβαίωση ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες.

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που επιλέξατε έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξετε νέα επωνυμία και να προσαρμόσετε το **Σχέδιο Καταστατικού**.

(Το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθείτε ότι η επωνυμία που επιλέξατε είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να κάνετε αλλαγές στο καταστατικό.)

### 5.3.3 ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Στη συνέχεια, και πριν προχωρήσετε στην υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβάλετε στο **Δικηγορικό Σύλλογο** γραμματίο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού.

Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ε.Π.Ε. (το κεφάλαιο σύστασής της είναι μεγαλύτερο των 6.000.000 δρχ) είναι υποχρεωτική από το νόμο (**άρθρο 42, Ν.Δ.3026/54**).

Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τα πρώτα πέντε εκατομμύρια του εταιρικού κεφαλαίου και 0,5% για όλο το υπόλοιπο ποσό. Το ύψος αυτό ορίζεται από το **άρθρο 42 του Ν.Δ. 3026/54**.

### 5.3.4 ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ε.Π.Ε., ενώπιον **συμβολαιογράφου** (άρθρο 6 παρ.1 Ν. 3190/1955).

Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσετε το **Σχέδιο Καταστατικού**, τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητές τους και το **γραμματίο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο**.

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Ε.Π.Ε. και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα



(συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάσει καταστατικών διατάξεων, μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό.

Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 100.000 δρχ. συν το 1,3% του εταιρικού κεφαλαίου (ΚΥΑ 32126/10-3-88).

### 5.3.5 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Σύμφωνα με το **άρθρο 7 του Ν.2081/92**, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Ε.Π.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο **οικείο επιμελητήριο**, μαζί με τη τον **αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (αν έχετε πάρει από το επιμελητήριο τέτοιον αριθμό)**, δύο χαρτόσημα των 150 δρχ. και μία **αίτηση**.

Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου.

### 5.3.6 ΔΟΥ ΕΔΡΑΣ

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην **ΔΟΥ έδρας** το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (**άρθρα 17-31, Ν.1676/86**). Επίσης, θα πληρώσετε παράβολο δημοσίου και ΤΑΠΕΤ, το κόστος των οποίων ανέρχεται περίπου σε 120.000 δρχ. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομίσετε δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει **θεωρηθεί από το επιμελητήριο**), επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό, **δήλωση ΦΣΚ** εις διπλούν.

Θα θεωρηθεί το καταστατικό σας και θα σας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

### 5.3.7 ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ

Στη συνέχεια πρέπει να θεωρήσετε το καταστατικό στο **Ταμείο Νομικών** και στο **Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων** όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

### 5.3.8 ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ

Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού της εταιρείας πρέπει να το καταθέσετε στο **Πρωτοδικείο έδρας** για την έγκριση της σύστασής της.

Στο Πρωτοδικείο πρέπει να καταθέσετε:

- Δύο αντίγραφα **του καταστατικού** θεωρημένα από την αρμόδια ΔΟΥ για την **καταβολή του ΦΣΚ** και το **οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία, παράβολο και ΤΑΠΕΤ,**
- **περίληψη καταστατικού** και
- **αίτηση**

Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

### 5.3.9 ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Η αρμόδια αρχή που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρείας, αποστέλλει στο **Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση** περί της συστάσεως της εταιρείας προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

### 5.3.10 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία **στο οικείο επιμελητήριο**.

Για την εγγραφή πρέπει να προσκομισθούν δικαιολογητικά για τα οποία μπορείτε να πληροφορηθείτε στα κατά τόπους Επιμελητήρια.

### 5.3.11 Δ.Ο.Υ. ΕΔΡΑΣ

Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να κάνετε έναρξη εργασιών στην **ΔΟΥ έδρας**.

Στη συνέχεια, θα προχωρήσετε στις απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

### 5.3.12 ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗ Ε.Π.Ε

Στη συνέχεια μπορείτε να βρείτε έναν ενδεικτικό υπολογισμό των εξόδων σύστασης μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης. Τα έξοδα αυτά υπολογίστηκαν με την παραδοχή ότι η συγκεκριμένη Εταιρεία ξεκινά με μετοχικό κεφάλαιο ίσο με το ελάχιστο επιτρεπόμενο από το Νόμο, δηλαδή 6 εκατ. Δρχ.

Ο υπολογισμός που ακολουθεί είναι ενδεικτικός και σε καμία περίπτωση δεσμευτικός για τους εμπλεκόμενους φορείς.

Δεν συνυπολογίζεται το κόστος της σύνταξης του καταστατικού και λοιπή υποστήριξη από δικηγόρο, το οποίο είναι άμεσα εξαρτημένο από τον ίδιο το δικηγόρο. Επίσης, το κόστος εγγραφής στο Επιμελητήριο μπορεί να διαφέρει λίγο ανάλογα με το Επιμελητήριο.

Διαδικασία	Έξοδα διαδικασίας (δρχ) (για μετοχικό κεφάλαιο ίσο με 20 εκατ. Δρχ)
Προέγκριση Επωνυμίας στο Επιμελητήριο	1500
Δικηγορικός Σύλλογος	50.000 (1%x5εκατ) + 5.000 (0,5%x1εκατ) = 55.000
Συμβολαιογράφος	100.000 + 1,3%x1εκατ = 113.000
Έλεγχος Επωνυμίας στο Επιμελητήριο	25.000
Καταβολή ΦΣΚ στη ΔΟΥ	1% x 6εκατ = 60.000
Πληρωμή παραβόλου δημοσίου & ΤΑΠΕΤ σε ΔΟΥ	120.000
Ταμείο Νομικών και Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων	1,5% x 6εκατ = 90.000
Εγγραφή στο Επιμελητήριο και πρώτη	10.000 + 38.000

συνδρομή	
Έναρξη Εργασιών στη ΔΟΥ έδρας	225.000
Σύνολο	<b>~740.000</b>

### 5.3.13 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ Ε.Π.Ε

Για τη σύσταση της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης αλλά και για όλη τη διάρκεια της ζωής της απαιτούνται συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας. Οι πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα προσδιορίζονται από το άρθρο 8 του **Ν. 3190/1955**.

Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης Εταιρείας, δημοσιεύεται, στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης ευθύνης ανακοίνωση για την καταχώρηση της ΕΠΕ στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και τροποποιημένες από την συνέλευση των εταίρων ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

## 5.4 Λογιστικές εγγραφές συστάσεως Ε.Π.Ε

Κατά τη σύσταση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης θα γίνουν οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές καλύψεως του εταιρικού κεφαλαίου και καταβολής αυτού, όπως ο νόμος ορίζει.

**Παράδειγμα 1ο:** Έστω ίδρυση Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 18.000,00 ευρώ μετρητά. Μόλις θεωρηθούν τα βιβλία της εταιρείας θα γίνουν δύο εγγραφές, από τις οποίες η μια θα εμφανίσει την απαίτησή της κατά των εταίρων (κάλυψη κεφαλαίου) και η άλλη την καταβολή αυτού. Και οι δύο εγγραφές θα γίνουν την ίδια ημερομηνία — αυτήν της θεωρήσεως των βιβλίων. Τούτο, επειδή -σύμφωνα με το νόμο - το κεφάλαιο πρέπει να έχει καταβληθεί από τους εταίρους κατά τη σύνταξη του ιδρυτικού συμβολαίου. Έστω, ότι οι εταίροι είναι δύο και μετέχουν στην εταιρεία κατά ποσοστό 50% ο κάθε ένας. Ακολουθούν οι εγγραφές ενάρξεως:

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου 18.000,00

33.03.00 Εταίρος Α 9.000,00

33.03.01 Εταίρος Β 9.000,00

### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο 18.000,00

Εγγραφή καλύψεως εταιρικού κεφαλαίου  
σύμφωνα με το άρθρο .... του καταστατικού  
(αριθμός συμβολαίου)

### 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 18.000,00

### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι λογ. καλύψεως κεφαλαίου 18.000,00

33.03.00 Εταίρος Α 9.000,00

33.03.01 Εταίρος Β 9.000,00

Καταβολή των εισφορών των εταίρων σε  
μετρητά στο ταμείο της εταιρείας προς  
σηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου

Με τις παραπάνω λογιστικές εγγραφές, που καταχωρούνται στα ημερολόγια και τα καθολικά, θα εμφανισθούν, τελικά, δύο λογαριασμοί. Ο λογαριασμός «38.00 Ταμείο» με χρεωστικό υπόλοιπο 18.000,00 ευρώ και ο λογαριασμός «40.06 Εταιρικό κεφάλαιο» με πιστωτικό υπόλοιπο, επίσης, 18.000,00 ευρώ. Τα υπόλοιπα αυτών των δύο λογαριασμών αποτελούν τον ισολογισμό ενάρξεως: Ο λογαριασμός «33.03 Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου» θα έχει εξισωθεί, αφού λειτούργησε προς στιγμή.

**Παράδειγμα 2ο:** Έστω, ίδρυση Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 30.000,00 ευρώ από τους Α (12.000,00 μετρητά), Β (12.000,00 από τις οποίες 6.000,00 σε μετρητά και 6.000,00 σε μηχανήματα) και Γ (6.000,00 σε μετρητά). Το εταιρικό μερίδιο ορίσθηκε σε 300,00 ευρώ. Συνεπώς, έχουν ο Α μερίδια 40, ο Β μερίδια 40 και ο Γ μερίδια 20 — σύνολο των μεριδίων 100. Η καταβολή ολοκλήρου του κεφαλαίου είναι άμεση. Η εκτίμηση του μέρους της εισφοράς του Β που αντιστοιχεί σε είδος (μηχανήματα) έχει γίνει από την αρμόδια επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 και έχει προηγηθεί η δημοσίευση της σχετικής εκθέσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Σύμφωνα με το νόμο, η καταβολή του κεφαλαίου είναι άμεση. Ευθύς, μόλις θεωρηθούν τα βιβλία, λοιπόν θα γίνουν - όπως και στο προηγούμενο παράδειγμα - οι εξής εγγραφές:

#### ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου

33.03.00 Εταίρος Α λογ. εισφοράς σε χρήμα 12.000,00

33.03.01 Εταίρος Β λογ. εισφοράς σε χρήμα 6.000,00

33.03.02 Εταίρος Β λογ. εισφοράς σε είδος 6.000,00

33.03.03 Εταίρος Γ λογ. εισφοράς σε χρήμα 6.000,00

#### 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο 30.000,00

Εγγραφή αναλήψεως υποχρεώσεως από τους ιδρυτές της εταιρείας για κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου, σύμφωνα με τα άρθρα ... του ιδρυτικού συμβολαίου...)

#### 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 24.000,00

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ 6.000,00

#### 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι λογ. Καλύψεως 30.000,00

33.03.00 Α λογ. εισφ. σε χρήμα 12.000,00

33.03.01 Β λογ. εισφ. σε χρήμα 6.000,00

33.03.02 Γ λογ. εισφ. σε είδος 6.000,00

33.03.03 Γ λογ. εισφ. σε χρήμα 6.000,00

Εγγραφή καταβολής των εισφορών των εταίρων

Μετά τις εγγραφές αυτές θα συνταχθεί ο αρχικός ισολογισμός της εταιρείας που θα έχει έτσι:

ΑΡΧΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (ΕΝΑΡΞΕΩΣ)

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	6.000,00	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	<u>30.000,00</u>
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	<u>24.000,00</u>		
	30.000,00		30.000,00

Ο παραπάνω ισολογισμός θα καταχωρηθεί στο θεωρημένο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών της εταιρείας, αμέσως μετά την απογραφή ενάρξεως, που και αυτή καταχωρείται στο ίδιο βιβλίο, αλλά αναλυτικά (π.χ. τα μηχανήματα ένα - ένα).

## 6. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Σε ορισμένες περιπτώσεις η νομοθεσία περιορίζει τη δυνατότητα επιλογής νομικού τύπου. Για παράδειγμα για τη δημιουργία ασφαλιστικής επιχειρήσεως ή τράπεζας ή εταιρίας επενδύσεων απαιτείται από το νόμο η μορφή της Α.Ε.

Για το ποιος είναι ο καταλληλότερος νομικός τύπος μια εταιρεία εξαρτάται από τις ιδιαίτερες συνθήκες σε κάθε περίπτωση. Οι εταιρείες μπορούν να καταταγούν σε τρεις βασικές κατηγορίες:

- Α) στις προσωπικές (Ο.Ε., Ε.Ε.), στις οποίες προέχει το προσωπικό στοιχείο στο οποίο κυρίως στηρίζεται η όλη συγκρότηση και λειτουργία της εταιρείας. Οι εταίροι ευθύνονται στο ακέραιο για όλες τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν για λογαριασμό της εταιρείας.
- Β) στις κεφαλαιουχικές εταιρείες (Α.Ε.) στις οποίες κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο που έχει συγκεντρωθεί τόσο από τις εισφορές των εταίρων όσο και από τα μη διανεμόμενα κέρδη (αποθεματικά). Το προσωπικό στοιχείο στις εταιρείες αυτές είναι ουσιαστικά ανύπαρκτο και η επιχειρησιακή βαρύτητα κάθε εταίρου προσδιορίζεται από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο. Οι υποχρεώσεις της εταιρείας καλύπτονται μόνο από την περιουσία της και όχι από την προσωπική περιουσία των εταίρων.
- Γ) στις μικτές εταιρείες (Ε.Π.Ε.) που αποτελούν ενδιάμεσες μορφές μεταξύ προσωπικών και κεφαλαιουχικών. Το προσωπικό στοιχείο συνυπάρχει με το κεφαλαιουχικό. Οι εταίροι δεν ευθύνονται προσωπικά για τις υποχρεώσεις. Κύριο χαρακτηριστικό είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων, ευθύνονται δηλαδή περιορισμένα διακινδυνεύοντας μόνο το ποσό της εισφοράς τους.

Σε γενικές γραμμές οι μεγάλες εταιρείες οι οποίες για να λειτουργήσουν είναι απαραίτητο να συγκεντρώσουν μεγάλα κεφάλαια και αποβλέπουν σε μακροχρόνια άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας, θα προτιμήσουν τον τύπο της ανώνυμης εταιρείας, ενώ δραστηριότητες που δεν απαιτούν μεγάλα κεφάλαια θα προτιμήσουν κάποιον από τους τύπους των προσωπικών ή των μικτών εταιρειών.

Η επιχειρησιακή συγκρότηση με μορφή Α.Ε. παρέχει μεγαλύτερη ευχέρεια συγκεντρώσεως κεφαλαίων έναντι της προσωπικής επιχειρήσεως, ενώ υστερεί όσον αφορά στην ταχύτητα λήψεως αποφάσεων. Θα ήταν όμως δυνατό να αμφισβητηθεί αν ο βαθμός ταχύτητα λήψεως αποφάσεων είναι αποφασιστικό κριτήριο πλεονεκτικής θέσεως της προσωπικής επιχειρήσεως έναντι της Α.Ε. με τις σύγχρονες συνθήκες οικονομικής προόδου και τεχνικής.

Εξάλλου, κριτήριο επιτυχίας δεν αποτελεί η ταχύτητα λήψεων αποφάσεως αλλά η ταχύτητα λήψεως σωστής αποφάσεως, όπως ακριβώς δεν είναι η απλή πώληση που χαρακτηρίζει την επιτυχία αλλά η αποτελεσματική πώληση. Έτσι θα ήταν δυνατό να τεθεί ως κριτήριο και να καταλογισθεί ως πλεονέκτημα ή μειονέκτημα της μιας ή της άλλης μορφής επιχειρησιακής συγκροτήσεως, προσωπικής ή εταιρικής, η ευχέρεια που διαθέτει κάθε μορφή για λήψη ορθής αλλά και σχετικά γρήγορης αποφάσεως.

## 7. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Αλεξανδρίδου Δ. Ελίζας, 1995, *Ζητήματα Εμπορικού δικαίου και Δικαίου Προστασίας Καταναλωτή*, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις «Σάκκουλα»,
- Βελέντζας Ε. Γιάννης 1999, *Ανώνυμη Εταιρεία*, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις IUS
- Γεωργακοπούλου Ν. Λεωνίδα, 1995, *Εγχειρίδιο Εμπορικού Δικαίου*, Αθήνα, εκδόσεις «Σάκκουλα», **τόμος 1, Οι Έμποροι**, τεύχος 1
- Εφραιμίδης Ιωάννης Κ, Φίλης Αθανάσιος Θ., *Λογιστική Εταιρειών* , INK DESING Αθήνα 1999
- Ηλιοκαύτου Δημήτρης Ι., *Πρακτικός οδηγός Ανώνυμων Εταιρειών*, Απρίλιος 1997
- Καραγιάννης Δημήτριος, Καραγιάννης Ιωάννης, 2004, *Φορολογικά-Φοροτεχνικά-Φορολογικές δηλώσεις*, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις Αρίων
- Καραγιάννης Δημήτριος, Καραγιάννης Ιωάννης, 2003, *Συστάσεις- Μετατάξεις, μετατροπές- Συγχωνεύσεις, λύσεις και εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων*, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις Αρίων
- Κοψιαύτης Ανδρέας, *Ερμηνεία των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων*, Σακούλα , Αθήνα 2004
- Λεοντάρη Κ. Μιλτιάδη, 2002, *Ανώνυμες Εταιρείες*, Αθήνα, εκδόσεις Πάμισος
- Πεταλάς Κωνσταντίνος, 2005, *Γνωρίζοντας την Α.Ε. από νομική, λογιστική και φορολογική άποψη*
- Πολυχρονόπουλος Γ., Ph.D -Κόρρες Γ. Ph.D, *Βασικές αρχές οικονομίας και διοίκησης*, Α.Θ Σταμούλης, Αθήνα 2003
- Σαρσέντη Ν. Βασιλείου, Παπαναστασάτου Σπ. Αναστασίου, 2002, *Λογιστική Εταιρειών*, Αθήνα, εκδόσεις «Αθ. Σταμούλης»
- Σκαλίδη Γ. Λευτέρη, 2000, *Δίκαιο Εμπορικών Εταιρειών*, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις IUS,
- Σταυρόπουλος Αντώνιος, 2003, *Χρηματοοικονομική Λογιστική*, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις Οψις
- Σουφλερός Ηλίας, 2003, *Η Ε.Ε.*, Αθήνα, εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη