

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ

ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



**ΘΕΜΑ: ΙΔΡΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ
ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΚΑΙ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**



ΕΠΙΒΛΕΠΟΥΣΑ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ: Κα Κοσσιέρη Εβελίνα

ΦΟΙΤΗΤΕΣ: Καρβούνης Σταμάτιος (13634) , Κώτσιας Ανδρέας (13862)

ΑΘΗΝΑ 2014

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε ιδιαίτερα την Κα Κοσσιέρη Εβελίνα καθηγήτρια του ΤΕΙ ΠΕΙΡΑΙΑ στο τμήμα της Λογιστικής, για την πολύτιμη βοήθεια της κατά την διάρκεια της προσπάθειας μας να ολοκληρώσουμε την πτυχιακής μας εργασίας.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Την πιο σημαντική μορφή εταιρικής επιχείρησης αποτελεί η Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.) .Είναι η πιο «κλασική» και εκ του νόμου εμπορική εταιρία ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός. Αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση της στο οικείο μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρία και την έγκριση του καταστατικού της. Ως νομικό πρόσωπο, η προσωπικότητα της είναι εντελώς ανεπηρέαστη από την προσωπικότητα των εταίρων που λέγονται μέτοχοι. Το κατώτατο όριο κεφαλαίου της Α.Ε. ορίζεται σε 24.000€ και πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο και πλήρως κατά την σύστασή της. Η καταβολή μπορεί να γίνει με εισφορά σε μετρητά, σε είδος ή με μερική καταβολή του κεφαλαίου. Διαιρείται σε πολλά ισόποσα μερίδια που ονομάζονται μετοχές. Η ρύθμιση της Α.Ε. γίνεται από τον κωδικοποιημένο νόμο 2190/20 όπως ισχύει με τις τροποποιήσεις από άλλους νόμους και προεδρικά διατάγματα. Τόσο κατά τη σύσταση, όσο και κατά τη διάρκεια ζωής της Α.Ε. (αυξήσεις, μειώσεις κεφαλαίου), απαιτείται δημοσιότητα, με συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση του καταστατικού και δημοσίευση στο φύλλο εφημερίδας της κυβερνήσεως. Όργανα της Ανώνυμης Εταιρίας είναι η γενική συνέλευση των μετόχων που αποτελεί το ανώτατο όργανο, το διοικητικό συμβούλιο και οι ελεγκτές. Όσον αφορά την λήψη αποφάσεων, κυρίαρχο στοιχείο αποτελεί η κατά πλειοψηφία απόφαση. Έτσι, τόσο στη γενική συνέλευση, όσο και στο διοικητικό συμβούλιο οι αποφάσεις παίρνονται με βάση την αρχή της πλειοψηφίας. Το διοικητικό συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις στο τέλος χρήσεως (συνήθως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου) της εταιρίας. Η Α.Ε. έχει μεγαλύτερη διάρκεια ζωής από τις άλλες μορφές εταιριών. Αντιμετωπίζεται διαφορετικά κι έχει περισσότερα πλεονεκτήματα από τις τράπεζες, τις αρχές την αγορά γενικότερα, λόγω του ύψους του κεφαλαίου της.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ.....	II
ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	III
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	IV
ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	VI

ΜΕΡΟΣ Α΄

ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε. ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

ΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ Α.Ε.

1.1. Γενικά περί Α.Ε.	2
1.1.1 Εταιρική Επιχείρηση.....	3
1.2 Ίδρυση Α.Ε.....	4
1.2.1 Γενικό Εμπορικό Μητρώο Γ.Ε.ΜΗ.....	4
1.2.2 Διαδικασία Ίδρυσης-Σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας (Α.Ε).....	6
1.2.3 Σύσταση Ανώνυμης Εταιρείας –Πρακτική διαδικασία.....	24
1.2.4 Αίτηση συμβολαιογράφου προς υπηρεσία ΓΕΜΗ.....	27
1.3 Η Διοίκηση της Ανώνυμης Εταιρείας.....	29
1.3.1 Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων.....	29
1.3.2 Τρόπος Σύγκλισης της Γενικής Συνέλευσης.....	30
1.3.3 Το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας.....	32
1.3.4 Οι Ελεγκτές και το Δικαίωμα της Μειοψηφίας.....	34
1.3.5 Αιτίες Λύσεως της Ανώνυμης Εταιρείας.....	36
1.3.6 Μετατροπή και Συγχώνευση Ανώνυμης Εταιρείας.....	37
1.3.7 Αλλοδαπές Ανώνυμες Εταιρείες.....	38
1.3.8 Το Κεφάλαιο Και Οι Μετοχές Της Α.Ε.....	39
1.3.9α. Θέμα Συζήτησης –Πρακτικά.....	41
1.3.9β. Πρακτικά Του διοικητικού Συμβουλίου.....	41

ΜΕΡΟΣ Β΄

ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε. ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ Α.Ε

2.1	Διαδικασίες Έκδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ).....	43
2.1.1	Χορήγηση ΑΦΜ στη συσταθείσα Εταιρεία και λοιπές εγγραφές.....	43
2.2	Φορολογική Ενημερότητα.....	44
2.2.1	Χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές της Εταιρείας.....	44
2.2.2	Αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος των ανωνύμων εταιρειών με το Ν. 4110/2013.....	46
2.3	Αλλαγές στη φορολογία των ανωνύμων εταιρειών (Ν. 4110/2013).....	48
2.3.1	Συντελεστής φορολογίας κερδών.....	48
2.3.2	Διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα μερίσματα ή κέρδη.....	48
2.3.3	Προμερίσματα.....	49
2.3.4	Διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη προηγούμενων χρήσεων.....	50
2.4	Εισπραττόμενα μερίσματα και κέρδη από αλλοδαπές θυγατρικές με έδρα κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.....	51
2.4.1	Απαλλαγή από τη φορολογία.....	51
2.4.2	Διανομή του αποθεματικού.....	51
2.4.3	Η λογιστική σχηματισμού του αποθεματικού.....	52
2.4.4	Ζημίες και διανομή αποθεματικού.....	53
2.5	Αμοιβές ή ποσοστά επί των κερδών που διανέμονται σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό.....	53
2.6	Έξοδα παραστάσεως , εκτός μισθού αμοιβές , παροχές άνευ νομίμου ή συμβατικής υποχρέωσης.....	54
2.7	Μισθοί μελών διοικητικού συμβουλίου μη ασφαλισμένων στο ΙΚΑ.....	55
2.8	Εξαγορά ή απόκτηση ιδίων μετοχών.....	56
2.9	Αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος των αποθεματικών	57

2.9.1 Κέρδη προηγούμενων χρήσεων (διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα) ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης , ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιριών ή συνεταιρισμών.....	57
2.9.2 Αφορολόγητα αποθεματικά (διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα) ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης , ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιριών ή συνεταιρισμών, υ/α αλλοδαπών επιχειρήσεων.....	57
2.9.4 Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων (διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα)	58
2.9.3 Φορολογία διανεμόμενων ή κεφαλαιοποιούμενων αποθεματικών φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο.....	58

ΜΕΡΟΣ Γ΄

ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α.Ε ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

1.1 Στατιστικά στοιχεία εταιριών.....	61
1.2 Συγκριτικά διαγράμματα των εγγραφών και διαγραφών ανά νομική μορφή.....	64
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	69

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η ανώνυμη εταιρία είναι η πιο διαδεδομένη μορφή εταιρίας με ιστορία που χρονολογείται από τον 18ο αιώνα. Συνδυάζει τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά άλλων εταιριών στην πιο εξελιγμένη μορφή τους. Στο πλαίσιο της παρούσης πτυχιακής εργασίας θα αναλύσουμε την διαδικασία ίδρυση μιας Α.Ε. Η μεθοδολογία που ακολουθήθηκε για την εκπόνηση της μελέτης περιέχει στοιχεία ίδρυσης και σύστασης μιας Α.Ε από νομική, φορολογική και λογιστική άποψη.

ΜΕΡΟΣ Α΄

ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε. ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ
ΑΠΟΨΗ

NΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ Α.Ε.

1.1. Γενικά περί Α.Ε.

Ο άνθρωπος είναι από τη φύση του κοινωνικό ζώο, ζει και αλληλεπιδρά με τους συνανθρώπους του σε όλες σχεδόν τις δραστηριότητες του. Η συνεργασία ανάμεσα σε περισσότερα άτομα για την επιτυχία ενός σκοπού, είναι πιο αποτελεσματική γιατί δίνει δυνατότητες επίτευξης των στόχων του περισσότερες από τη δράση ενός και μόνο ατόμου.

Μπορούμε να ορίσουμε, γενικά την επιχείρηση ως έναν αυτοτελή οργανισμό, ο οποίος με σειρά πράξεων και ενεργειών, οικονομικής φύσεως αποβλέπει στον εφοδιασμό της αγοράς με αγαθά ή υπηρεσίες, με σκοπό το κέρδος.

Η Ανώνυμη Εταιρεία αποτελεί την σοβαρότερη μορφή επιχειρηματικής δράσεως με τον νομικό τύπο της εταιρείας. Ο νόμος ορίζει για την ίδρυση της μεγάλα σχετικά κεφάλαια, αλλά και η φύση της Α.Ε. ευνοεί τη συγκέντρωση συνήθως πολύ ανώτερων από το νομικό όριο κεφαλαίων.

Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα που μεταβιβάζονται εύκολα. Αν είναι ανώνυμες μεταβιβάζονται, όπως κάθε κινητό πράγμα. Αν είναι ονομαστικές, απαιτείται και εγγραφή στα βιβλία της εταιρείας, στηριζόμενη σε γραπτή συμφωνία μεταβίβασης της κυριότητας. Συνέπεια της εύκολης μεταβίβασης των μετοχών είναι ότι μετά την ίδρυση της Α.Ε. μπορεί να αλλάξουν μερικοί ή και όλοι οι μέτοχοι. Ο νόμος δεν απαιτεί τα όργανα διοικήσεως της Α.Ε. να προέρχονται από τους μετόχους, αλλά ορίζει ειδικό όργανο διοικήσεως αυτής, το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. είναι περιορισμένη και φτάνει μέχρι το ποσό της εισφοράς τους. Οι μέτοχοι δεν ευθύνονται με την προσωπική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας.

Οι αποφάσεις στην Α.Ε. παίρνονται κατά πλειοψηφία. Οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για όλη τη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου και οι σοβαρότερες αποφάσεις π.χ.

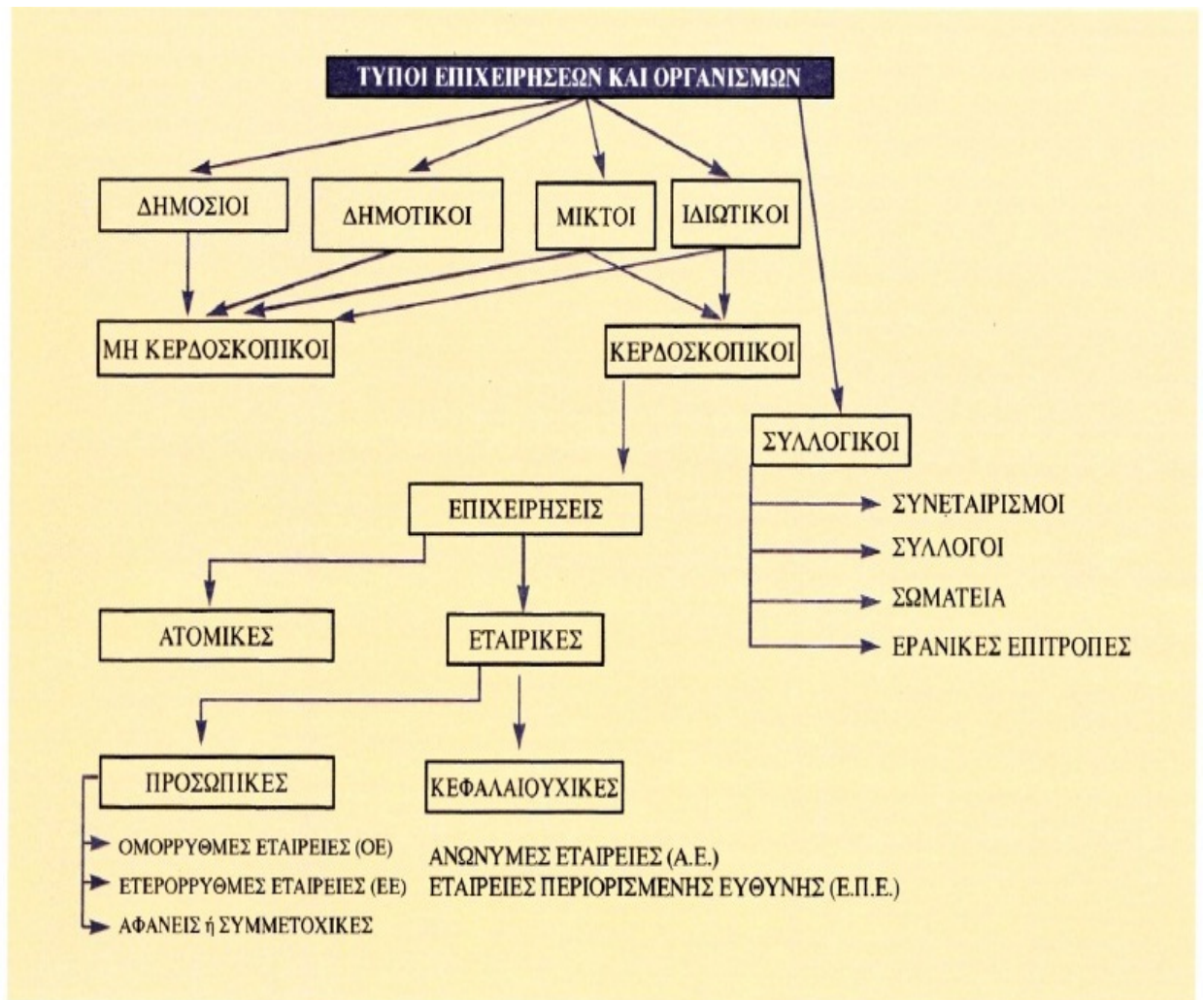
διορισμός διοικητικού Συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίων, αλλαγή σκοπού, διάλυση της εταιρείας κ.α. είναι αρμοδιότητα της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων. Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Κάθε μετοχή αντιπροσωπεύει μία ψήφο. Στην Α.Ε. η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και αποφασίζει για κάθε ζήτημα. Η μειοψηφία δεν έχει παρά μόνο κάποιες ασθενείς δυνατότητες ελέγχου. Όπως γίνεται αντιληπτό, αυτό εξασφαλίζει στην Α.Ε. σταθερότητα διοικήσεως και απόλυτη ευχέρεια χειρισμών στην λειτουργία της.

1.1.1 Εταιρική Επιχείρηση

Είναι αποτέλεσμα της συνεργασίας δυο ή περισσότερων ατόμων ή φορέων, με σκοπό το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα. Εμφανίζονται σε πολλές μορφές, όπως Ο.Ε, Ε.Ε., Α.Ε κτλ. και έχουν πολλά πλεονεκτήματα σε σχέση με τις ατομικές, για παράδειγμα, ευκολότερη συγκέντρωση κεφαλαίων, μεγαλύτερη πιστοληπτική ικανότητα, ορθότητα αποφάσεων λόγω του συλλογικού χαρακτήρα κτλ. Βεβαίως υπάρχουν και μειονεκτήματα, όπως, για παράδειγμα, η βραδύτητα στη λήψη αποφάσεων, η δυσκολία προσαρμογής στις αλλαγές της αγοράς, λόγω της πολυπλοκότητας της παραγωγής της κτλ. Διακρίνονται κυρίως σε: 1) Προσωπικές (Ο.Ε, Ε.Ε, Αφανείς) 2) Κεφαλαιουχικές - Απρόσωπες (Α.Ε., Ε.Π.Ε.).

Βασικές μορφές της εταιρικής επιχείρησης είναι:

- Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)
- Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.)
- Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)
- Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)
- Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε.)
- Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση (Κοιν.Σ.Επ.)



Εικόνα 1.1

Τύποι Επιχειρήσεων και Οργανισμών

(<http://ebooks.edu.gr/modules/ebook/show.php/DSGL-C122/38/218,1099/>)

1.2 Ίδρυση Α.Ε.

1.2.1 Γενικό Εμπορικό Μητρώο Γ.Ε.ΜΗ

Σύμφωνα με το Ν.3419/2005 (ΦΕΚ 297/Α/6.12.2005) όπως τροποποιήθηκε με το Ν.3853/2010 (ΦΕΚ 90/Α/17.6.2010) καθιερώθηκε το Γενικό Εμπορικό Μητρώο Γ.Ε.ΜΗ. το οποίο λειτουργεί από 4/4/2011 στο ΕΒΕΑ.

Η Υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου, για τις εταιρείες που έχουν συσταθεί μετά τις 4/4/2011:

- Παραλαμβάνει ελέγχει και αρχειοθετεί τα δικαιολογητικά σύστασης των ΑΕ και ΕΠΕ, που έχουν συσταθεί μέσω των Συμβολαιογράφων (που λειτουργούν ως Υπηρεσίες Μιας Στάσης, για την Ίδρυση των ΑΕ & ΕΠΕ.), ως επίσης και τα δικαιολογητικά σύστασης των ΟΕ και ΕΕ, που έχουν συσταθεί μέσω των Υπηρεσιών Μιας Στάσης των Επιμελητηρίων.
- Παραλαμβάνει και ελέγχει τα δικαιολογητικά σύστασης των επιχειρήσεων κάθε νομικής μορφής και νομιμοποιεί, με την καταχώριση στο ΓΕΜΗ τη σύσταση, τόσο των εταιρειών (ΑΕ, ΕΠΕ, ΟΕ & ΕΕ που η σύστασή τους εξαιρείται από την Υπηρεσία μιας Στάσης) όσο και όλων των άλλων εταιρειών/ επιχειρήσεων (φυσικών και νομικών προσώπων) που υποχρεούνται για εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ., όπως υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιριών, Συν Π.Ε., Ε.Ο.Ο.Σ κτλ.
- Παραλαμβάνει και ελέγχει τα δικαιολογητικά τροποποίησης / μεταβολών των επιχειρήσεων κάθε νομικής μορφής και αφ ενός νομιμοποιεί με την καταχώρισή στο ΓΕΜΗ τις μεταβολές και αφ ετέρου εκδίδει τις σχετικές ανακοινώσεις που δημοσιεύονται και στον ιστότοπο του ΓΕΜΗ, αλλά και στο ΦΕΚ (τ. ΑΕ, ΕΠΕ & ΓΕΜΗ) για τις ΑΕ & ΕΠΕ.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ : Σε περιπτώσεις που απαιτείται η έκδοση από τις περιφέρειες διοικητικών πράξεων, άσκησης ελέγχου και εποπτείας (για τις ΑΕ και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών ΕΠΕ) τότε τα δικαιολογητικά διαβιβάζονται στις περιφέρειες και η καταχώριση στο ΓΕΜΗ, γίνεται μετά τη λήψη των σχετικών αποφάσεων και εγγράφων.

- Τηρεί το φυσικό αρχείο του Γ.Ε.ΜΗ.
- Χορηγεί πιστοποιητικά εγγραφής και μεταβολών για ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ & ΑΕ και για όλους όσους είναι υποχρεωμένοι να καταχωρισθούν στο ΓΕΜΗ.
- Για την χορήγηση του Πιστοποιητικού για Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. θα πρέπει να προσκομισθεί Πιστοποιητικό Μεταβολών από το Πρωτοδικείο στο οποίο ανήκει (πιστοποιητικό που να έχει εκδοθεί μετά την 01/01/2013).

- Χορηγεί πιστοποιητικά περί μη πτώχευσης ή πτώχευσης και για άλλες σχετικές καταστάσεις (συνδιαλλαγής , ικανοποίησης πιστωτών κλπ), ως και πιστοποιητικά ότι δεν εκκρεμούν αντίστοιχες αιτήσεις (πτώχευσης κλπ).
- Χορηγεί αντίγραφα των δημοσιευτέων εγγράφων που καταχωρίζονται στη μερίδα κάθε υπόχρεου εγγραφής στο ΓΕΜΗ, με εξαίρεση τα πρακτικά των Γενικών Συνελεύσεων των ΑΕ (τα οποία χορηγούνται μόνο σύμφωνα με την παρ.12 άρθρ7α ν2190/1920 όπως ισχύει).

1.2.2 Διαδικασία Ίδρυσης-Σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας (Α.Ε.).

- ***ΠΟΣΟΙ ΧΡΕΙΑΖΕΤΑΙ ΝΑ ΣΥΜΠΡΑΞΟΥΝ***

Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή να καταστεί μονοπρόσωπη με τη συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο. 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.

- ***ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ***

Η ανώνυμη εταιρεία είναι κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, για τα χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της. Κάθε ανώνυμη εταιρεία είναι εμπορική, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι η άσκηση εμπορικής επιχείρησης, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2190/1920. Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

- Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της.
- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε τίτλους, τις μετοχές.

- Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της.
- Η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 ετών).
- Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων.
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία.
- Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

- ***ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ***

Το ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου που απαιτεί ο νόμος για την σύσταση μιας ΑΕ είναι 24.000,00 € (άρθρο 6, παρ. 3, εδ. α της ΠΝΠ της 12/12/2012, ΦΕΚ Α'240/12.12.2012), ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Το κεφάλαιο πρέπει να είναι καταβεβλημένο κατά την σύστασή της. Δεν είναι απαραίτητο να είναι σε μετρητά, μπορεί να είναι και εισφορά σε είδος, δηλαδή εισφορά περιουσιακού στοιχείου στην εταιρεία (πχ ακίνητο).

- ***ΕΥΘΥΝΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΤΟΧΩΝ***

Η ευθύνη των εταίρων περιορίζεται μέχρι το ύψους του κεφαλαίου. Η ευθύνη είναι της εταιρείας με την περιουσία της, όχι των εταίρων. Αντίθετα από τις προσωπικές εταιρείες υπάρχει διαχωρισμός της περιουσίας της εταιρείας από την προσωπική περιουσία των ιδρυτών – μετόχων.

- ***ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ***

Η διαδικασία της σύστασης πραγματοποιείται στην Υπηρεσία Μίας Στάσης. Ως Υπηρεσία Μίας Στάσης για τη Σύσταση Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης και Ανωνύμων Εταιρειών, καθώς και προσωπικών Εταιρειών που για τη σύσταση τους συμφωνείται από τα μέρη ή απαιτείται εκ του νόμου η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, ορίζεται ο συμβολαιογράφος ο οποίος συντάσσει τη συμβολαιογραφική πράξη σύστασης.

- **ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ**

Στο διαδικτυακό τόπο του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ) www.businessportal.gr βρίσκεται αναρτημένος ο κατάλογος με τους φορείς που λειτουργούν ως Υπηρεσία Μίας Στάσης ανά είδος εταιρείας, τη διεύθυνση, τα στοιχεία επικοινωνίας και το ωράριο λειτουργίας τους καθώς και τους τρόπους πληρωμής που υποστηρίζουν. Στοιχεία για τους Συμβολαιογράφους που λειτουργούν ως Υπηρεσία μιας Στάσης υπάρχουν στο διαδικτυακό τόπο της Συντονιστικής Επιτροπής των Συμβολαιογραφικών Συλλόγων www.hellenicnotaryassociation.gr

- **ΠΛΗΡΩΜΕΣ/ΟΦΕΙΛΕΣ/ (ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΝΙΑΙΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ)**

Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρείας (70 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.
- ✓ 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)
- ✓ Τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού, το οποίο ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό.

- **ΑΛΛΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ**

Αμοιβή Συμβολαιογράφου

Σημείωση: Είναι 500 ευρώ για την σύνταξη του συμβολαίου πλέον 6 ευρώ ανά φύλλο, πλέον Φ.Π.Α. 23%. Το κόστος των αντιγράφων είναι 5 ευρώ ανά φύλλο, πλέον Φ.Π.Α. 23% .

Εισπράττεται από τον ίδιο τον Συμβολαιογράφο και δεν αποτελεί μέρος του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης.

Αμοιβή δικηγόρου, όπου απαιτείται. Σύμφωνα με τον νόμο απαιτείται η παρουσία δικηγόρου εφόσον το κεφάλαιο της εταιρείας είναι μεγαλύτερο από 100.000. Η ελάχιστη αμοιβή του δικηγόρου ορίζεται σε 1% για ποσό έως 44.02,5429 και 0,5% για ποσό πάνω από αυτό επί του ποσού της εταιρικής σύμβασης (ύψος κεφαλαίου της εταιρείας). Προσοχή: Αυτό αφορά κάθε δικηγόρο που θα παρασταθεί. Αν για παράδειγμα για τη σύσταση της εταιρείας συμπράξουν δύο και έχουν ο καθένας το δικηγόρο του, τότε αμοιβή θα καταβληθεί και στους δύο δικηγόρους.

Εισπράττεται από τον ίδιο τον δικηγόρο και δεν αποτελεί μέρος του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης.

- ***ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ***

Η καταβολή των ποσών του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης, του ΦΣΚ, των δικαιωμάτων εγγραφής στον ΟΑΕΕ, καθώς και λοιπών καταβολών για λογαριασμό τρίτων ή για χορήγηση αντιγράφων και βεβαιώσεων που αφορούν στην εταιρεία, γίνεται τοις μετρητοίς και εάν η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 1.500€ με τραπεζική επιταγή, ή με κατάθεση του συνολικού ποσού στον τραπεζικό λογαριασμό της Κεντρικής Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. και προσκόμιση του αποδεικτικού κατάθεσης της Τράπεζας. Εφόσον υπάρχει η τεχνική δυνατότητα η καταβολή μπορεί να γίνει μέσω ηλεκτρονικών ή/και τηλεφωνικών τραπεζικών υπηρεσιών (web ή/και phone banking), πιστωτικής ή χρεωστικής κάρτας ή και διατραπεζικά.

- ***ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ***

Το Γραμμάτιο κόστους σύστασης της εταιρείας καταβάλλεται μετά την υποβολή και τον έλεγχο των δικαιολογητικών ενώ τα υπόλοιπα ποσά καταβάλλονται πριν από την καταχώρηση της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.

- ***ΤΡΑΠΕΖΑ***

Η καταβολή μπορεί να γίνει σε οποιαδήποτε τράπεζα με καταβολή στον τραπεζικό λογαριασμό της Κεντρικής Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. (τηρείται στην Τράπεζα Πειραιώς Αριθμός: 5051052381-136, IBAN GR 19 0172 0510 0050 5105 2381 136)

- **ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΜΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ/ΠΛΗΡΩΜΕΣ**

Σε περίπτωση που η σύσταση της εταιρείας δεν ολοκληρωθεί για λόγους που ανάγονται στο πρόσωπο των εταίρων και δεν καταχωρηθεί η εταιρεία στο Γ.Ε.ΜΗ, επιστρέφεται το σύνολο των καταβληθέντων ποσών, εκτός του Γραμματίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας. Η επιστροφή του ποσού γίνεται εντός προθεσμίας τριάντα 30 ημερών, η οποία άρχεται από την επομένη εργάσιμη ημέρα που λήγει η προθεσμία θεραπείας των ελλείψεων.

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

- **ΕΝΤΥΠΑ ΠΡΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΣΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ**

Τα έντυπα δηλώσεων (Μ) και Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, είναι διαθέσιμα στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, σε εκτυπώσιμη μορφή, στην οποία μπορούν οι ιδρυτές να έχουν πρόσβαση και από την Υπηρεσία Μιας Στάσης.

Τα λοιπά έντυπα είναι διαθέσιμα στο συνημμένο αρχείο καθώς και στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ.

- **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΒΑΣΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ**

Πριν απευθυνθεί κάποιος στην Υπηρεσία Μιας Στάσης θα πρέπει να έχουν προσδιοριστεί ορισμένα βασικά στοιχεία αναφορικά με την εταιρεία, τα οποία πρέπει να περιληφθούν στο καταστατικό. 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 παράγραφος 1 του Κ.Ν.2190/20.

Συγκεκριμένα το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να περιέχει διατάξεις:

1. Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
2. Για την έδρα της εταιρείας.
3. Για τη διάρκειά της.
4. Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
5. Για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοση τους.
6. Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετόχων.
7. Για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, η ανωνύμων σε ονομαστικές.
8. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.
9. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων.
10. Για τους ελεγκτές.
11. Για τα δικαιώματα των μετόχων.
12. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.
13. Για τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Ωστόσο, το καταστατικό δεν απαιτείται να περιέχει διατάξεις, έστω και εάν αναφέρονται στα θέματα της παραγράφου 1, εφόσον αποτελούν απλώς επανάληψη ισχυουσών διατάξεων του νόμου, εκτός αν εισάγεται επιτρεπτή παρέκκλιση από αυτές.

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναφέρει επίσης:

- Τα ατομικά στοιχεία των νομικών ή φυσικών 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.
- Την διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσης, την σύνθεση και τη θητεία του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου (καθώς και τις ιδιότητες και αρμοδιότητές τους εφόσον οι συμβαλλόμενοι το επιθυμούν) και τους ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσης, εφόσον η εταιρεία υπάγεται σε έλεγχο.

Επίσης θα πρέπει να έχει προσδιοριστεί ο χώρος στον οποίο θα στεγάζεται η εταιρεία. Ο χώρος αυτός θα είναι η επαγγελματική έδρα. Εάν νοικιάζεται πρέπει το μισθωτήριο να είναι θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Εάν ο χώρος είναι ιδιόκτητος πρέπει να υπάρχει αντίγραφο τίτλου κυριότητας. Αν παραχωρήθηκε δωρεάν κάποιος χώρος για το σκοπό αυτό από τρίτους (πατέρας, μητέρα κλπ), Υπεύθυνη Δήλωση παραχώρησης χρήσης για την έδρα της υπό σύσταση εταιρείας, με θεωρημένο τα γνήσιο της υπογραφής του παραχωρούντος .

Ακόμα πρέπει τα μέλη να είναι ασφαλιστικά και φορολογικά ενήμεροι. Συγκεκριμένα, ασφαλιστικά και φορολογικά ενήμεροι πρέπει να είναι όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΕ εφόσον κατέχουν πάνω από 3% του μετοχικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση που αυτό δεν συμβεί είτε θα κληθούν να το πράξουν σε επόμενο στάδιο από την Υπηρεσία Μιας Στάσης είτε, εφόσον δεν συμβεί δεν θα μπορεί να ιδρυθεί η εταιρεία .

Τέλος θα πρέπει να έχει αποφασιστεί ποιος θα είναι ο αντιπρόσωπός για τις διαδικασίες σύστασης της εταιρείας.

• ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ

Για τη σύσταση εταιρείας και την εγγραφή αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, υποβάλλονται στην Υπηρεσία Μιας Στάσης από τους ιδρυτές/ αιτούντες ή εκπρόσωπο αυτών τα ακόλουθα έγγραφα:

Α. Για τους ιδρυτές φυσικά πρόσωπα

- Αστυνομική ταυτότητα για έλληνες υπηκόους, ταυτότητα ή διαβατήριο για υπηκόους κρατών μέλους της Ε.Ε, διαβατήριο για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε, καθώς και άδεια διαμονής, εφόσον

διαμένουν στη χώρα. Εάν στην Υπηρεσία Μιας Στάσης προσέρχεται εκπρόσωπος των ιδρυτών, τα ανωτέρω μπορούν να προσκομίζονται και σε επικυρωμένο φωτοτυπικό αντίγραφο.

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

Β. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα ημεδαπής:

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

Γ. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα αλλοδαπής

- Καταστατικό που φέρει σφραγίδα σύμφωνα με το άρθρο 4 της σύμβασης της Χάγης της 5ης Οκτωβρίου 1961 (apostille) επίσημα

μεταφρασμένο ή, εφόσον η χώρα προέλευσης δεν έχει προσχωρήσει στην ανωτέρω σύμβαση, θεωρημένο από προξενική αρχή.

- Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του νομικού προσώπου για την ύπαρξη της εταιρείας.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας για το διορισμό νομίμου εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του στην Ελλάδα.
- Συμπληρωμένα, από τον υπόχρεο, τα έντυπα «Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3, και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» Μ7, προκειμένου να τους χορηγηθεί ΑΦΜ.

Δ. Λοιπά Δικαιολογητικά:

- Εφόσον η διαδικασία σύστασης γίνεται με εκπρόσωπο, εξουσιοδότηση των ιδρυτών με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους.
- Εφόσον έχει προηγηθεί τραπεζική κατάθεση των οφειλόμενων ποσών για την σύσταση της εταιρείας και την εγγραφή αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, τα αποδεικτικά κατάθεσης της τράπεζας.
- Θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ μισθωτήριο, ή επίσημο αντίγραφο τίτλου κυριότητας ή Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/86 περί δωρεάν παραχώρησης χρήσης για την έδρα της υπό σύσταση εταιρείας, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του παραχωρούντος.

Ε. 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.

- ***ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΙΔΡΥΤΩΝ-ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ***

Τα απαιτούμενα έγγραφα, αιτήσεις, υπεύθυνες δηλώσεις και λοιπά δικαιολογητικά υπογράφονται και υποβάλλονται στην Υπηρεσία Μιας Στάσης, από τους ιδρυτές της εταιρείας, όπως αυτοί ορίζονται στο Καταστατικό της ή από εκπρόσωπο αυτών, εφόσον έχει έγγραφη προς τούτο εξουσιοδότηση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους. Η εξουσιοδότηση αυτή καλύπτει και την προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων και την παροχή διευκρινήσεων στην Υπηρεσία Μίας Στάσης, εφόσον ζητηθούν. Επιπλέον, με την εξουσιοδότηση παρέχεται η εξουσία στον εκπρόσωπο να δώσει εντολή προς την Υπηρεσία Μιας Στάσης να προβεί σε αναζήτηση και λήψη των στοιχείων και των πιστοποιητικών που είναι απαραίτητα για τη σύσταση της εταιρείας. Ο εκπρόσωπος των ιδρυτών υπογράφει τις απαιτούμενες από τον νόμο αιτήσεις και υπεύθυνες δηλώσεις και προβαίνει στις απαραίτητες καταβολές στο όνομα και για λογαριασμό της υπό σύσταση εταιρείας ή/και των ιδρυτών. Οι αποδείξεις πληρωμής, εκδίδονται στο όνομα του προσώπου για λογαριασμό του οποίου έγινε η καταβολή.

Η εξουσιοδότηση αυτή δεν περιλαμβάνει την υπογραφή της πράξης σύστασης της εταιρείας, η οποία γίνεται από τους ιδρυτές ή από τους έχοντες ειδικό συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο.

- ***ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ ΙΔΡΥΤΩΝ***

Εάν στην Υπηρεσία Μιας Στάσης έχουν προσέλθει όλοι οι ιδρυτές, δηλώνεται εγγράφως ένας εξ αυτών ως εκπρόσωπος με τον οποίο επικοινωνεί η Υπηρεσία Μίας Στάσης εφόσον τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά πάσχουν ή είναι ελλιπή, ή απαιτείται οποιαδήποτε διευκρίνιση ή συμπληρωματικά στοιχεία. Ο εκπρόσωπος οφείλει στην τασσόμενη προθεσμία να προσκομίσει τα αιτηθέντα έγγραφα και να παράσχει τις απαραίτητες διευκρινίσεις.

- **ΛΟΙΠΕΣ ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ**

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

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

- Αίτηση προελέγχου Επωνυμίας και Διακριτικού Τίτλου και Καταχώρισης αυτών στο Επιμελητήριο
- Αίτηση Εγγραφής στο οικείο Επιμελητήριο
- Αίτηση Καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ
- Αίτηση για τη Χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου, στους ιδρυτές της εταιρείας που δεν διαθέτουν και στην εταιρεία μετά τη σύστασή της
- Αίτηση χορήγησης Αντίγραφου Φορολογικής Ενημερότητας των ιδρυτών, εφόσον δεν προσκομίζεται
- Αίτηση χορήγησης Αντιγράφου Ασφαλιστικής Ενημερότητας των εταίρων από ΙΚΑ – ΕΤΑΜ και ΟΑΕΕ, εφόσον απαιτείται και δεν προσκομίζεται
- Αίτηση για την εγγραφή των εταίρων (Ο.Ε., Ε.Ε. και Ε.Π.Ε.) και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας που διαθέτουν ποσοστό μετοχών της εταιρείας άνω του 3%, στους οικείους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

- ***ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ***

Σε αυτό το στάδιο καταβάλλεται Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρείας (70 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.

- ***ΕΠΩΝΥΜΙΑ Ή/ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ***

Η Υπηρεσία Μίας Στάσης, μέσω του συστήματος Γ.Ε.ΜΗ, προβαίνει ηλεκτρονικά σε Προέλεγχο και Προέγκριση Χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της υπό σύστασης εταιρείας (αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα). Σε περίπτωση που η προτεινόμενη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της υπό σύστασης εταιρείας προσκρούει σε προγενέστερη καταχώρηση, η Υπηρεσία Μίας Στάσης σε συνεννόηση με τους ιδρυτές ή τον νόμιμο εκπρόσωπο ή το εξουσιοδοτημένο τρίτο πρόσωπο, προβαίνει στις κατάλληλες τροποποιήσεις στις υποβληθείσες αιτήσεις και στο καταστατικό της εταιρείας, εφόσον αυτό είναι ιδιωτικό έγγραφο και έχει ήδη συνταχθεί.

- ***ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΛΙΠΗ Ή ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΑ***

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

- **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ Υ.Μ.Σ/ ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ**

Η άπρακτη παρέλευση των προθεσμιών που τάσσει η Υπηρεσία Μίας Στάσης για συμπληρώσεις ή διορθώσεις συνεπάγεται την αυτόματη παύση της διαδικασίας σύστασης και την αποδέσμευση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. Για την εκ νέου έναρξη της διαδικασίας σύστασης απαιτείται η υποβολή νέας αίτησης και δικαιολογητικών, καθώς και γραμματίου κόστους σύστασης εταιρείας.

- **ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ**

Οι προθεσμίες που θέτει η Υπηρεσία Μίας Στάσης είναι δεσμευτικές. Για παράδειγμα, αν κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί ότι υπάρχουν ασφαλιστικές ή φορολογικές εκκρεμότητες στα πρόσωπα κάποιων από τους ιδρυτές και συνεπώς δεν μπορεί να χορηγηθεί ασφαλιστική ή φορολογική ενημερότητα, η Υπηρεσία Μίας Στάσης ζητά για τον συγκεκριμένο ιδρυτή την τακτοποίηση των εκκρεμοτήτων και την προσκόμιση ασφαλιστικής ή φορολογικής ενημερότητας εντός συγκεκριμένης προθεσμίας που δεν μπορεί να υπερβαίνει τις δέκα (10) εργάσιμες ημέρες. Αν παρέλθει άπρακτη η προθεσμία, αυτό συνεπάγεται την αυτόματη παύση της διαδικασίας σύστασης και την αποδέσμευση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. Για την εκ νέου έναρξη της διαδικασίας σύστασης απαιτείται η υποβολή νέας αίτησης και δικαιολογητικών, καθώς και γραμματίου κόστους σύστασης εταιρείας.

- **ΛΗΨΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΙΔΡΥΤΩΝ**

Η Υπηρεσία Μίας Στάσης ελέγχει εάν για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας οι οποίοι είναι ταυτόχρονα και μέτοχοι με ποσοστό άνω του 3% είναι ασφαλισμένοι στον Οργανισμό Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών (ΟΑΕΕ) και ασφαλιστικά ενήμεροι.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας για κάποιο από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας οι οποίοι είναι ταυτόχρονα και μέτοχοι με ποσοστό άνω του 3%, η Υπηρεσία Μίας Στάσης, αμέσως μετά τη λήψη της σχετικής ειδοποίησης, ζητά από τον συγκεκριμένο ή τον εκπρόσωπο αυτού να μεταβεί στο αρμόδιο τμήμα του ΟΑΕΕ και να

προσκομίζει την απαιτούμενη ασφαλιστική ενημερότητα εντός συγκεκριμένης προθεσμίας που δεν μπορεί να υπερβαίνει τις δέκα (10) εργάσιμες ημέρες.

- **ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟΝ ΟΑΕΕ**

Αν απαιτείται η ασφάλιση των εταίρων στον ΟΑΕΕ (απαιτείται κατά κανόνα για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας οι οποίοι είναι ταυτόχρονα και μέτοχοι με ποσοστό άνω του 3%) η Υπηρεσία Μιας Στάσης αιτείται προς το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα του ΟΑΕΕ την εγγραφή τους, και την έκδοση Αριθμού Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης (ΑΜΚΑ), εφόσον δεν διαθέτουν.

- **ΛΗΨΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΙΔΡΥΤΩΝ**

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης φροντίζει για την χορήγηση φορολογικής ενημερότητας για κάθε έναν από τους ιδρυτές της υπό σύσταση εταιρείας

Σε περίπτωση όμως που κάποιος από τους ιδρυτές δεν είναι φορολογικά ενήμερος, η Υπηρεσία Μιας Στάσης τάσσει προθεσμία έως και δέκα (10) εργάσιμων ημερών εντός των οποίων τακτοποιούνται τυχόν φορολογικές εκκρεμότητες και προσκομίζεται η φορολογική ενημερότητα από τον υπόχρεο.

- **ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΦΜ ΤΩΝ ΙΔΡΥΤΩΝ**

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:

- 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.
- 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 πρωτότυπος δηλώσεις καταχωρούνται στον φάκελο της εταιρείας και μπορούν να διαβιβάζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρωτότυπα ή αντίγραφα κατόπιν σχετικού αιτήματος.

- ***ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ***

Αφού έχουν ολοκληρωθεί τα προηγούμενα βήματα, οι ιδρυτές της υπό σύσταση εταιρείας ή ο εκπρόσωπος αυτών συμπληρώνουν και υποβάλλουν δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΣΚ), τα στοιχεία της οποίας καταχωρούνται στο σύστημα της Υπηρεσίας Μιας Στάσης και αποστέλλονται ηλεκτρονικά με αυτόματο τρόπο στο Υπουργείο Οικονομικών.

- ***ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ***

Εφόσον έχουν ολοκληρωθεί οι προηγούμενες διαδικασίες (προέλεγχος επωνυμίας, προέγκριση χρήσης επωνυμίας, ασφαλιστική και φορολογική ενημερότητα των ιδρυτών, εγγραφή στο ασφαλιστικό ταμείο των ιδρυτών, χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές εφόσον απαιτείται) και πρόκειται να συσταθεί εταιρεία που από τον νόμο απαιτείται ή τα μέρη συμφωνούν να γίνει με τη σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, ο συμβολαιογράφος, ο οποίος λειτουργεί ως Υπηρεσία Μιας Στάσης, προβαίνει στη σύνταξη της συμβολαιογραφικής πράξης, παρουσία των ιδρυτών ή των ειδικών πληρεξουσίων τους.

- ***ΠΛΗΡΩΜΕΣ***

Σε αυτό το στάδιο πληρώνονται τα εξής:

- Το τέλος καταχώρησης Γ.Ε.Μ.Η (10 ΕΥΡΩ)
- Το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο.
- Το δικαίωμα εγγραφής στον ΟΑΕΕ (εφόσον απαιτείται) που ανέρχεται στο 50% του ασφαλιστρού του κλάδου σύνταξης της τρίτης ασφαλιστικής κατηγορίας των νέων ασφαλισμένων-κατ. 003 (περίπου 111 ευρώ) για κάθε υπόχρεο.

- Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό)
- Τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού, το οποίο ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό.

- ***ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΟ Γ.Ε.ΜΗ.***

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης, καταχωρεί ηλεκτρονικά με αυτόματο τρόπο τα στοιχεία της εταιρείας, καθώς και το καταστατικό αυτής στη βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ, το οποίο χορηγεί τον αριθμό Γ.Ε.ΜΗ και επιστρέφει ηλεκτρονικά με αυτόματο τρόπο αυτόν καθώς και τον Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης.

Η ανωτέρω καταχώρηση, για τις Α.Ε. και Ε.Π.Ε., ανακοινώνεται ηλεκτρονικά στην αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ ή στο Τμήμα Γ.Ε.ΜΗ, με ανακοίνωση που συντάσσει ο συμβολαιογράφος.

- ***ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΦΜ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ***

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης αφού προβεί στην καταχώρηση της εταιρείας στο ΓΕΜΗ διαβιβάζει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών τα στοιχεία της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του ν. 3853/2010 (90 Α΄) δηλαδή:

- τον Κωδικό Γ.Ε.ΜΗ. και τον Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης
- την απόδειξη εξόφλησης του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου,
- τα στοιχεία προσδιορισμού της έδρας και των λοιπών εγκαταστάσεων της επιχείρησης (τίτλος ιδιοκτησίας ή συμφωνητικό μίσθωσης ή υπομίσθωσης νομίμως θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. ή υπεύθυνη δήλωση δωρεάν παραχώρησης χώρου) και
- τα σχετικά έντυπα που έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία Μιας Στάσης από τον αιτούντα για την έκδοση Α.Φ.Μ.), καθώς και τα στοιχεία της Δήλωσης έναρξης/μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (έντυπο Μ3), της Δήλωσης σχέσεων φορολογουμένου (έντυπο Μ7), της Δήλωσης μελών μη φυσικού προσώπου (έντυπο Μ8), όπου απαιτείται, και της Δήλωσης δραστηριοτήτων επιχείρησης (έντυπο

Μ6), όπου απαιτείται, για τη χορήγηση ΑΦΜ στη συσταθείσα εταιρεία.

Ο ΑΦΜ αποδίδεται άμεσα από το Υπουργείο Οικονομικών και αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Υπηρεσία Μιας Στάσης. Οι Δηλώσεις παραμένουν και φυλάσσονται στον φάκελο της εταιρείας στην αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ ή στο Τμήμα Γ.Ε.ΜΗ και μπορούν να διαβιβάζονται πρωτότυπες ή αντίγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατόπιν αιτήματος.

- ***ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΤΑ ΜΗΤΡΩΑ ΤΟΥ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ***

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης αφού προβεί στην καταχώρηση της εταιρείας στο ΓΕΜΗ αποστέλλει προς το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα του ΟΑΕΕ, έντυπο αναγγελίας εγγραφής ή επανεγγραφής, για όσους εταίρους/ μετόχους δεν είναι εγγεγραμμένοι στον ΟΑΕΕ, καθώς και βεβαίωση ότι καταβλήθηκε το δικαίωμα εγγραφής. Με την παραλαβή των εγγράφων, ο ΟΑΕΕ εξετάζει τη συνδρομή των απαραίτητων προϋποθέσεων και εφόσον πληρούνται προβαίνει στην εγγραφή ή την επανεγγραφή των εταίρων/μετόχων και τους αποστέλλει ταχυδρομικά το σχετικό πιστοποιητικό. Αν οι εταίροι/μέτοχοι δεν διαθέτουν Αριθμό Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης (ΑΜΚΑ), αποστέλλεται με τηλεομοιοτυπία φωτοτυπία της αστυνομικής ταυτότητας προς τον ΟΑΕΕ, ο οποίος προβαίνει στη χορήγησή του.

- ***ΟΙΚΕΙΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ***

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης αφού προβεί στην καταχώρηση της εταιρείας στο ΓΕΜΗ, αποστέλλει ηλεκτρονικά ή με τηλεομοιοτυπία αίτημα εγγραφής της εταιρείας στα Μητρώα του αρμόδιου επιμελητηρίου. Το Επιμελητήριο αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα αποστέλλει ηλεκτρονικά, με αυτοματοποιημένο τρόπο ή με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, ή με τηλεομοιοτυπία στην Υπηρεσία Μιας Στάσης βεβαίωση εγγραφής της εταιρείας στα σχετικά Μητρώα.

- **ΑΛΛΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ**

- Ο συμβολαιογράφος, που λειτουργεί ως Υπηρεσία Μιας Στάσης συντάσσει ανακοίνωση για τη σύσταση Α.Ε. ή Ε.Π.Ε, την οποία αποστέλλει ηλεκτρονικά, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή με τηλεομοιοτυπία προς το Εθνικό Τυπογραφείο, για τη δημοσίευση της στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών – Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης και Γενικού Εμπορικού Μητρώου. Το Εθνικό Τυπογραφείο αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα χορηγεί Κωδικό Αριθμό Δημοσίευσης (ΚΑΔ) και ενημερώνει ηλεκτρονικά, με αυτοματοποιημένο τρόπο ή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ή με τηλεομοιοτυπία την Υπηρεσία Μιας Στάσης
- Καταχωρεί τον ΑΦΜ της νεοσυσταθείσας εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.

Η διαδικασία σύστασης της εταιρείας ολοκληρώνεται σε αυτό το στάδιο.

- **ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ**

Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας σύστασης της εταιρείας, η Υπηρεσία Μιας Στάσης χορηγεί ατελώς βεβαίωση στην οποία αναφέρονται οι ενέργειες στις οποίες προέβη και το αποτέλεσμα το οποίο είχαν. Ειδικότερα στη βεβαίωση κατ' ελάχιστον αναφέρονται: Η ημερομηνία σύστασης της εταιρείας, η εταιρική μορφή αυτής, η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της, ο αριθμός ΓΕΜΗ και ο Κωδικός Αριθμός Καταχώρησης, ο ΑΦΜ της εταιρείας και η αρμόδια Δ.Ο.Υ και η εγγραφή της εταιρείας στα σχετικά μητρώα του Επιμελητηρίου. Εφόσον πρόκειται για ΑΕ ή ΕΠΕ στην βεβαίωση αναφέρεται και ο ΚΑΔ του Εθνικού Τυπογραφείου.

Ακολούθως, η Υπηρεσία Μιας Στάσης διαβιβάζει ηλεκτρονικά ή με τηλεομοιοτυπία την εκδοθείσα βεβαίωση ολοκλήρωσης της διαδικασίας σύστασης στην αρμόδια Περιφέρεια, ενώ εντός δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από τη σύσταση τους ακολουθεί και η διαβίβαση έντυπου αντιγράφου του καταστατικού της εταιρείας. Ομοίως, η Υπηρεσία Μιας Στάσης, διαβιβάζει εντός δεκαπέντε εργάσιμων (15) ημερών από τη σύσταση της εταιρείας τον πλήρη φυσικό φάκελο αυτής, στο Τμήμα Γ.Ε.ΜΗ ή στην κατά τόπο, με βάση την έδρα της εταιρείας, αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. Ο φυσικός φάκελος που διαβιβάζεται περιλαμβάνει απλό

αντίγραφο του καταστατικού και των επισυναπτόμενων σ' αυτό εγγράφων και πρωτότυπα τα λοιπά έγγραφα και δηλώσεις.

- **ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΠΡΟΣΒΑΣΗ**

Η πρόσβαση, μέσω του διαδικτυακού τόπου του Γ.Ε.ΜΗ στα στοιχεία του φακέλου, είναι δυνατή, με τη χρήση κωδικού χρήστη και κωδικού πρόσβασης που χορηγούνται από τις Υπηρεσίες Μίας Στάσης μετά από αίτηση που θα υποβάλλεται και την καταβολή του σχετικού ετήσιου τέλους των 15 ευρώ. Σε περίπτωση νομικού προσώπου, οι κωδικοί εκδίδονται στο όνομα του νομίμου εκπροσώπου του. Οι κωδικοί αυτοί επιτρέπουν την πρόσβαση αποκλειστικά στον φάκελο που αντιστοιχεί σε συγκεκριμένο αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. Με τους κωδικούς αυτούς οι υπόχρεοι δύνανται να ζητούν και να λαμβάνουν ηλεκτρονικά αντίγραφα από το περιεχόμενο του φακέλου (με κόστος 5 ευρώ ανά αντίγραφο), καθώς και πιστοποιητικά και βεβαιώσεις (με κόστος 3 ευρώ έκαστο).

Εναλλακτικά, ο κωδικός αριθμός και ο αριθμός πρόσβασης δύνανται να αποστέλλονται από την Κεντρική Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ στον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας, στην έδρα της εταιρείας, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ. Στην περίπτωση αυτή η αποστολή των κωδικών πρέπει να γίνεται με τρόπο που διασφαλίζει την παράδοση στον νόμιμο παραλήπτη και τη μυστικότητα των κωδικών. Ο Υπόχρεος είναι υπεύθυνος για την μυστικότητα των κωδικών και χρήση αυτών από την παραλαβή τους.

1.2.3 ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ – ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή να καταστεί μονοπρόσωπη με τη συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο. Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

Η ανώνυμη εταιρεία είναι κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, για τα χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της. Κάθε ανώνυμη

εταιρεία είναι εμπορική, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι η άσκηση εμπορικής επιχείρησης, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2190/1920.

Το ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου που απαιτεί ο νόμος για την σύσταση μιας ΑΕ είναι **24.000,00 €** (άρθρο 6, παρ. 3, εδ. α της ΠΝΠ της 12/12/2012, ΦΕΚ Α'/240/12.12.2012), ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Το κεφάλαιο πρέπει να είναι καταβεβλημένο κατά την σύστασή της. Δεν είναι απαραίτητο να είναι σε μετρητά, μπορεί να είναι και εισφορά σε είδος, δηλαδή εισφορά περιουσιακού στοιχείου στην εταιρεία (πχ ακίνητο).

Η ευθύνη για τις οικονομικές υποχρεώσεις της εταιρείας έναντι τρίτων, περιορίζεται στα περιουσιακά στοιχεία αυτής και όχι των εταίρων, σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες. Ισχύει σαφής διαχωρισμός της περιουσίας της εταιρείας από την προσωπική περιουσία των ιδρυτών – μετόχων.

Πλέον, η σύσταση ανώνυμης εταιρείας γίνεται μέσω πιστοποιημένου συμβολαιογράφου, ο οποίος θα συντάξει τη συμβολαιογραφική πράξη σύστασης.

❖ **ΒΗΜΑΤΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ**

- ❖ Ο Συμβολαιογράφος ελέγχει όλες τις προσκομιζόμενες αιτήσεις ως προς την πληρότητα των στοιχείων τους και τα συνυποβαλλόμενα έγγραφα ως προς την πληρότητά τους. Σε περίπτωση που κάποιο έγγραφο λείπει, τάσσει προθεσμία για την προσκόμισή του.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος εισπράττει το γραμματίο κόστους σύστασης ποσού 70,00 € ή παραλαμβάνει την απόδειξη πληρωμής της τράπεζας.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος προβαίνει ηλεκτρονικά μέσω της σχετικής οθόνης σε προέλεγχο και προέγκριση χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος, μέσω της σχετικής οθόνης αποστέλλει αίτημα προς το μητρώο του ΟΑΕΕ για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται. Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται αμέσως από το σύστημα.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος, μέσω της σχετικής οθόνης αποστέλλει αίτημα προς το μητρώο του ΙΚΑ για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται. Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται αμέσως από το σύστημα.

- ❖ Ο Συμβολαιογράφος, μέσω της σχετικής οθόνης, αποστέλλει ηλεκτρονικά, ή μέσω του taxishphone, αίτημα για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας στους ιδρυτές.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος, μέσω της σχετικής οθόνης συμπληρώνει τα στοιχεία που απαιτούνται και αποστέλλει αίτημα ηλεκτρονικά ή με τηλεομοιοτυπία για χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος αποστέλλει με τηλεομοιοτυπία τη δήλωση (φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου) προς την αρμόδια ΔΟΥ. Η αποστολή της δήλωσης δε διακόπτει τη διαδικασία χορήγησης ΑΦΜ στην εταιρεία.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος εισπράττει το ποσό ή παραλαμβάνει την απόδειξη πληρωμής και μέσω της σχετικής οθόνης της εφαρμογής ΥΜΣ (Υπηρεσία Μίας Στάσης) επιλέγει τον τρόπο πληρωμής, συμπληρώνει τα σχετικά πεδία και επιβεβαιώνει την είσπραξη του ποσού για τις πληρωμές των απαιτούμενων τελών, εισφορών κλπ).
- ❖ Υπογραφή της συμβολαιογραφικής πράξης σύστασης από τους ιδρυτές και τον Συμβολαιογράφο.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος προβαίνει σε καταχώριση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της εταιρείας στη βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος συντάσσει ανακοίνωση την οποία αποστέλλει με τηλεομοιοτυπία, ή ηλεκτρονικά προς το Εθνικό Τυπογραφείο για τη δημοσίευση της σύστασης της εταιρείας στο Τεύχος ΑΕ- ΕΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος συμπληρώνει έντυπο αναγγελίας εγγραφής ή επανεγγραφής των εταίρων/ μετόχων και το αποστέλλει προς το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα του ΟΑΕΕ, καθώς και φ/τ της ταυτότητάς τους αν πρόκειται να ζητηθεί η χορήγηση ΑΜΚΑ.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος διαβιβάζει ηλεκτρονικά τα στοιχεία που απαιτούνται για τη χορήγηση ΑΦΜ της εταιρείας μέσω της οθόνης της ΥΜΣ.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος αποστέλλει αίτημα εγγραφής της στα Μητρώα του Επιμελητηρίου.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος καταχωρεί τον ΑΦΜ της συσταθείσας εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ και αναρτά την ανακοίνωση διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ.
- ❖ Ο Συμβολαιογράφος χορηγεί ατελώς βεβαίωση σύστασης της ΑΕ και στη συνέχεια διαβιβάζει με τηλεομοιοτυπία τη βεβαίωση αυτή προς την Περιφέρεια και εντός 15 ημερών στέλνει και το φυσικό φάκελο.

**1.2.4 ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ ΠΡΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
ΓΕΜΗ**



**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΓΓΡΑΦΟΥ – ΕΝΤΥΠΟ
ΑΡΜΟΔΙΟ ΤΜΗΜΑ – ΜΗΤΡΩΟΥ
ΘΕΜΑ – ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ ΠΡΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΕΜΗ**

ΑΙΤΗΣΗ
Του ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ

Προς το
ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.Μ.Η.

ΕΠΩΝΥΜΟ.....

ΟΝΟΜΑ.....

Δ/ση : Οδός Αριθ.....

ΠΕΡΙΟΧΗ:..... Τ.Κ.

Τηλ. :

Fax :

e-mail :

Σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ.2 της ΚΥΑ Κ1-802/2011 (ΦΕΚ 470Β'/24-3-2011) σας **καταθέτω το φυσικό φάκελο** της εταιρείας με επωνυμία.....

..... & Αριθ. ΓΕΜΗ :, στον οποίο περιέχονται τα παρακάτω συνημμένα.

Για την κατάθεση της παρούσας αίτησης εξουσιοδοτείται ο/η

..... με ΑΔΤ/ αριθ. Διαβατηρίου

Ο/Η Αιτών/ούσα

ΑΘΗΝΑ, ___ / ___ / 201_

Συνημμένα:

(Υπογραφή, Ονοματεπώνυμο και Ιδιότητα Νομίμου Εκπροσώπου)

1	Υπεύθυνη Δήλωση –Εξουσιοδότηση για τον ορισμό εκπροσώπου (Υπόδειγμα 1 - Παραρτ. Ι - ΚΥΑ)*	
2	Εντολή - Υπεύθυνη Δήλωση προς την ΥΜΣ για τη σύσταση εταιρείας (Υπόδειγμα 4 - Παραρτ. Ι - ΚΥΑ)	
3	Δήλωση Εκπροσώπου - Αντικλήτου (Υπόδειγμα 5 - Παραρτ. Ι - ΚΥΑ)	
4	Ακριβές αντ/φο Αστυνομικής Ταυτότητας/ Διαβατηρίου των εταίρων/ ιδρυτών/ διαχειριστών/ μελών ΔΣ ή αν πρόκειται για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε., Ακριβές αντ/φο Άδειας Διαμονής για άσκηση ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας ή Άδειας Διαμονής ως διαχειριστές ΕΠΕ και ως Νόμιμοι εκπρόσωποι ή μέλη ΔΣ ΑΕ) *	
5	Δήλωση- Αίτηση εταίρων/ιδρυτών προς τον ΟΑΕΕ (Υπόδειγμα 1 - Παραρτ. ΙΙ - ΚΥΑ)	
6	Απάντηση ΟΑΕΕ (Υπόδειγμα 2 - Παραρτ. ΙΙ - ΚΥΑ))	
7	ή Βεβαίωση Ασφαλιστικής Ενημερότητας ΟΑΕΕ (αντί των ανωτέρω 6 & 7)	
8	Δήλωση - Αίτηση εταίρων/ ιδρυτών προς το ΙΚΑ (Υπόδειγμα 5 - Παραρτ. ΙΙ - ΚΥΑ)	
9	Βεβαίωση Ασφαλιστικής Ενημερότητας ΙΚΑ ή θετική απάντηση ΙΚΑ	
10	Δήλωση απόδοσης ΑΦΜ/ μεταβολής ατομικών στοιχείων (Έντυπο Μ1 - TAXIS) ή Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου (Έντυπο Μ3 - TAXIS)*	
11	Δήλωση Καταβολής φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου *	
12	Καταστατικό (απλό αντίγραφο συμβολαιογραφικής πράξης)	
13	Μισθωτήριο, πρωτότυπο θεωρημένο από ΔΟΥ ή αντίγραφό του αν επισυνάπτεται στο καταστατικό	
14	Αποδείξεις Είσπραξης τελών (άρθρ.14 ΚΥΑ) ή Γραμμάτιο Κατάθεσης τελών σε Τράπεζα.	
15	Αναγγελία Σύστασης Εταιρείας & καταχώρησης στο ΓΕΜΗ (Υπόδειγμα 1, Παραρτ. ΙΙΙ- ΚΥΑ)	
16	Ανακοίνωση Σύστασης για ΦΕΚ (Υπόδειγμα 2 για ΑΕ ή 3 για ΕΠΕ - Παραρτ. ΙΙΙ - ΚΥΑ)	
17	Βεβαίωση Εθνικού Τυπογραφείου για τη χορήγηση ΚΑΔ (Υπόδειγμα 4 - Παραρτ. ΙΙΙ - ΚΥΑ)	
18	Αναγγελία Εγγραφής ή Επανεγγραφής εταίρων/ ιδρυτών σε ΟΑΕΕ (Υπόδειγμα 4 – Παράρτ. ΙΙ - ΚΥΑ)*	
19	Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου (Έντυπο Μ3 - TAXIS)	
20	Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης (Έντυπο Μ6 - TAXIS) *	
21	Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου (Έντυπο Μ7 - TAXIS)	
22	Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου (Έντυπο Μ8 - TAXIS) *	
23	Αίτημα Εγγραφής προς Επιμελητήριο (Υπόδειγμα 5 - Παραρτ. ΙΙΙ - ΚΥΑ)	
24	Ανακοίνωση Εγγραφής Εταιρείας στο Επιμελητήριο (Υπόδειγμα 6 - Παραρτ. ΙΙΙ - ΚΥΑ)	
25	Βεβαίωση (Υπόδειγμα 7 - Παραρτ. ΙΙΙ - ΚΥΑ)	

* όπου απαιτείται

Σημείωση: Όπως ορίζεται στο άρθρο 12, παρ.2, της ΚΥΑ Κ1-802/2011 (ΦΕΚ 470Β'/24-3-2011), τα παραπάνω αναφερόμενα έγγραφα και δηλώσεις, τα οποία περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της νεοσυσταθείσας μέσω ΥΜΣ εταιρείας, πρέπει να είναι πρωτότυπα εκτός α) του καταστατικού και των επισυναπτόμενων σε αυτό εγγράφων, όπου το πρωτότυπο τηρείται από το συμβολαιογράφο και στο φάκελο της Υπηρεσίας ΓΕΜΗ τηρείται απλό αντίγραφο και β) όσων έχουν σταλεί από τις αρμόδιες Υπηρεσίες ηλεκτρονικά ή με τηλεομοιοτυπία και εκ των πραγμάτων δεν μπορούν να είναι πρωτότυπα.

Κωδικός: Ε/ΜΗΤΡ.1160-04	Αριθμός Έκδοσης: 2	Ημ/νία Έκδοσης: 15.11.13	Σελ. 28 από 77
--------------------------------	---------------------------	---------------------------------	-----------------------

(www.businessportal.gr)

1.3 Η Διοίκηση της Ανώνυμης Εταιρίας

Ο νόμος 2190 ορίζει κατά τρόπο αναγκαστικό τα όργανα και τον τρόπο διοίκησης της Ανώνυμης Εταιρίας. Τα όργανα διοίκησης είναι η γενική συνέλευση των μετόχων , το διοικητικό συμβούλιο και οι ελεγκτές.

1.3.1 Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Η γενική συνέλευση αποτελεί το ανώτατο όργανο της εταιρίας και αποφασίζει για κάθε θέμα που την αφορά. Οι αποφάσεις της εκφράζουν τη βούληση της εταιρίας και είναι δεσμευτικές για όλους τους εταίρους, ακόμη και για αυτούς που διαφωνούν ή απουσιάζουν.

Ο νόμος ορίζει τα θέματα για τα οποία η συνέλευση έχει αποκλειστική αρμοδιότητα, όπως η τροποποίηση του καταστατικού, η έγκριση ισολογισμού, η εκλογή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και ελεγκτών, η διάθεση των ετησίων κερδών, η έκδοση ομολογιακού δανείου, η παράταση, η διάλυση της εταιρίας και ο διορισμός εκκαθαριστών.

Οι γενικές συνελεύσεις, ανάλογα με το σκοπό για τον οποίο συνέρχονται, χωρίζονται σε είδη. Έτσι έχουμε τις τακτικές συνελεύσεις, τις έκτακτες, τις καταστατικές και τις συνελεύσεις των προνομιούχων μετόχων.

Πρώτον, η τακτική, η συνήθης γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά μια φορά το χρόνο και το αργότερο μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσεως. Εγκρίνει τον ισολογισμό, αποφασίζει την απαλλαγή των μελών του διοικητικού συμβουλίου, την διάθεση των κερδών, την εκλογή νέων μελών στο διοικητικό συμβούλιο και το διορισμό των ελεγκτών για τη νέα χρήση.

Δεύτερον, η έκτακτη γενική συνέλευση συγκαλείται κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή άλλοι απρόοπτοι λόγοι επιβάλλουν τη σύγκλησή της. Τέτοιου είδους λόγοι συνιστούν οι ακόλουθοι :

- Όταν η αξία του καθαρού ενεργητικού της εταιρικής περιουσίας μειωθεί κάτω από την αξία του μισού εταιρικού κεφαλαίου.
- Όταν οι ελεγκτές απαιτήσουν τη σύγκληση γενικής συνέλευσης.

- Όταν τη σύγκλιση ζητήσουν οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το ½ του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

Τρίτον, η καταστατική γενική συνέλευση συγκαλείται και αποφασίζει για κρίσιμα θέματα που επιφέρουν μεταβολή στο καταστατικό, για παράδειγμα αλλαγή της εθνικότητας ή του σκοπού της εταιρίας, αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, συγχώνευση ή διάλυση της εταιρίας.

Τέταρτον, η συνέλευση των προνομιούχων μετόχων, απαρτίζεται από τους κατόχους των προνομιούχων μετοχών και δύναται να αποφασίζει μονάχα για την κατάργηση ή τον περιορισμό του προνομίου των προνομιούχων μετοχών. Προκειμένου να ληφθεί απόφαση χρειάζεται πλειοψηφία των ¾ του κεφαλαίου των προνομιούχων μετοχών που εκπροσωπείται στη συνέλευση.

Πέμπτον, υπάρχει και η καθολική συνέλευση κατά την οποία δεν τηρήθηκαν οι διατυπώσεις σύγκλισης της γενικής συνέλευσης, αλλά παρευρίσκονται σε αυτή όλοι οι μέτοχοι, δηλαδή εκπροσωπείται το σύνολο του κεφαλαίου.

1.3.2 Τρόπος Σύγκλισης της Γενικής Συνέλευσης

Η γενική συνέλευση συγκαλείται πάντοτε από το διοικητικό συμβούλιο, το οποίο αποστέλλει πρόσκληση σε όλους τους μετόχους τουλάχιστον είκοσι μέρες πριν. Η σύγκλιση πρέπει να γίνει στην έδρα της εταιρίας, δεν είναι απαραίτητο να γίνει στο κατάστημα της εταιρίας αρκεί όμως το μέρος να βρίσκεται στην ίδια πόλη. Βέβαια ο νόμος ορίζει ότι η γενική συνέλευση μπορεί να συνέλθει και εκτός έδρας της Ανώνυμης Εταιρίας στην ημεδαπή χωρίς την προβλεπόμενη άδεια της διοίκησης εφόσον στη συνέλευση παρευρίσκονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς δεν φέρει αντίρρηση στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

Η πρόσκληση θα πρέπει να περιλαμβάνει την ακριβή τοποθεσία, την ημέρα και την ώρα καθώς και τα θέματα ημερήσιας διάταξης με απόλυτη σαφήνεια. Η πρόσκληση θα πρέπει να τοιχοκολληθεί σε εμφανή θέση εντός του καταστήματος, είκοσι μέρες πριν τη διεξαγωγή της συνέλευσης, να δημοσιευτεί στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε, σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και κατά την κρίση του διοικητικού συμβουλίου, σε κάποιο τεύχος που έχει ευρύτερη κυκλοφορία

σε ολόκληρη τη χώρα καθώς και σε μια οικονομική εφημερίδα. Ακόμα, ο νόμος ορίζει την « αυτόκλητη » γενική συνέλευση, η οποία συγκαλείται χωρίς να έχει προηγηθεί πρόσκληση για σύγκλιση, εάν στη συνέλευση παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του κεφαλαίου και κανείς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της και στη λήψη αποφάσεων.

Δικαίωμα συμμετοχής στη γενική συνέλευση και στην ψηφοφορία έχει κάθε μέτοχος, αρκεί να έχει καταθέσει πέντε μέρες πριν τη συνεδρίαση τις μετοχές του στο ταμείο της εταιρίας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε μια τράπεζα εντός της Ελλάδας. Ο νόμος ορίζει, ότι εάν ο μέτοχος είναι νομικό πρόσωπο, τότε μπορεί να ορίζει ως εκπροσώπους μέχρι τρία φυσικά πρόσωπα.

Προκειμένου να ληφθούν έγκυρες αποφάσεις απαιτείται η ύπαρξη πλειοψηφίας και απαρτίας. Απαρτία υπάρχει όταν παρίσταται στη γενική συνέλευση ορισμένος αριθμός από το σύνολο των μετόχων. Η παρουσία όλων ανεξαιρέτως των μετόχων δεν κρίνεται απαραίτητη. Ύπαρξη πλειοψηφίας σημαίνει ότι για να παρθεί μια απόφαση δεν απαιτείται η ομοφωνία των μετόχων, αλλά η πλειοψηφία των ψήφων όσων παρίστανται στη συνέλευση.

Διαφορετική πλειοψηφία (απόλυτη ή επαυξημένη) και διαφορετική απαρτία (συνήθης ή καταστατική) ορίζεται ανάλογα με το είδος της συνέλευσης.

Η τακτική συνέλευση βρίσκεται σε συνήθη απαρτία όταν παρευρίσκεται το 1/5 του καταβεβλημένου κεφαλαίου και οι αποφάσεις της λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούν τη συνέλευση. Αν η γενική συνέλευση δεν έχει απαρτία τότε γίνεται εκ νέου πρόσκληση για άλλη μέρα. Στη νέα συνέλευση υπάρχει απαρτία οποιοδήποτε κι αν είναι ο κεφάλαιο που εκπροσωπείται σε αυτήν.

Για την καταστατική συνέλευση ο νόμος ορίζει επαυξημένη απαρτία, δηλαδή οφείλουν να παρευρίσκονται μέτοχοι που εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Αν δεν υπάρξει απαρτία η γενική συνέλευση συνέρχεται σε επαναληπτική συνεδρίαση, οπότε και βρίσκεται σε απαρτία εάν εκπροσωπείται το 1/3 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Οι αποφάσεις της εν λόγω συνέλευσης λαμβάνονται με πλειοψηφία των 3/5 των ψήφων που εκπροσωπούνται σε αυτήν.

Σε περίπτωση που στη γενική συνέλευση εμφανιστεί ένας μόνο μέτοχος που συγκεντρώνει τον αναγκαίο αριθμό μετοχών για την ύπαρξη απαρτίας, τότε η συνέλευση είναι νόμιμη και έγκυρη, εφόσον στη συνέλευση παρευρίσκεται εκπρόσωπος του υπουργού εμπορίου ή συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρίας, ο οποίος υπογράφει τα πρακτικά της συνέλευσης.

Οι αποφάσεις της συνέλευσης καταγράφονται περιληπτικά στο βιβλίο των πρακτικών. Στο ίδιο βιβλίο καταγράφονται και οι μέτοχοι που παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται στη συνέλευση. Όμως οι αποφάσεις της συνέλευσης είναι αυτοδικαίως άκυρες όταν η συνέλευση συνήλθε χωρίς να τηρήσει τους κανόνες απαρτίας, πλειοψηφίας και συγκρότησης των γενικών συνελεύσεων όπως αυτές ορίζονται από το καταστατικό και το νόμο.

1.3.3 Το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρίας

Το διοικητικό συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρίας είναι το συλλογικό όργανο που εκπροσωπεί και διευθύνει τις εταιρικές υποθέσεις. Μόνο ένας σύμβουλος δεν δύναται να εκπροσωπήσει την εταιρία, εκτός αν επιτρέπεται από το καταστατικό να εκπροσωπούν την εταιρία γενικώς ή για ορισμένες πράξεις σε ένα ή περισσότερα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή σε « άλλα πρόσωπα », για παράδειγμα γενικούς διευθυντές ή διευθύνοντες συμβούλους. Η έκταση της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου προσδιορίζεται από το νόμο, ενώ το καταστατικό ή σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων μπορεί να περιορίσει την εξουσία του. Αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου είναι η διοίκηση της εταιρίας, η διαχείριση της εταιρικής περιουσίας και ότι δεν είναι στην αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία και κατά κανόνα εκλέγονται από τη γενική συνέλευση. Ωστόσο υπάρχουν τέσσερις περιπτώσεις που δεν εκλέγονται από την γενική συνέλευση και είναι οι ακόλουθες.

- Κατά την ίδρυση της εταιρίας και την πρώτη γενική συνέλευση τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου διορίζονται από το καταστατικό.
- Σε περίπτωση θανάτου κάποιου διοικητή ή σε περίπτωση παραίτησης, οι υπόλοιποι μπορούν να ορίσουν άλλο μέχρι τη σύγκλιση της επόμενης γενικής συνέλευσης και εφόσον η διαδικασία αυτή προβλέπεται από το καταστατικό.
- Μέτοχος ή μέτοχοι εφόσον προβλέπεται στο καταστατικό μπορούν να υποδείξουν μέλη του διοικητικού συμβουλίου μέχρι το 1/3 του όλου αριθμού των μελών.

- Σε περίπτωση που δεν υπάρχει διοίκηση, κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον μπορεί να ζητήσει από το πρωτοδικείο το διορισμό προσωρινού διοικητικού συμβούλου.

Μέλη του διοικητικού συμβουλίου μπορούν να εκλεγούν μέτοχοι ή μη μέτοχοι, γυναίκες και αλλοδαποί εφόσον έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα. Μπορεί ακόμη να διοριστεί νομικό πρόσωπο ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου και να μετέχει με τους νόμιμους εκπροσώπους του.

Υπάρχουν όμως ορισμένα πρόσωπα που απαγορεύεται να εκλεγούν στο διοικητικό συμβούλιο. Τέτοια πρόσωπα είναι οι εισαγγελείς, οι δικαστές, οι δημόσιοι υπάλληλοι, οι βουλευτές, οι ελεγκτές της ίδιας εταιρίας. Η περίπτωση εκλογής ενός τέτοιου προσώπου δεν επιφέρει ακυρότητα, αλλά διοικητικές και πειθαρχικές κυρώσεις.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να είναι μισθωτά ή άμισθα. Η αμοιβή τους καθορίζεται από τη σύμβαση προσλήψεως. Το ύψος της αμοιβής μπορεί και να προβλέπεται από το καταστατικό, σε περίπτωση που δεν συμβαίνει αυτό απαιτείται έγκριση από την τακτική γενική συνέλευση.

Υποχρέωση του διοικητικού συμβουλίου είναι να συνεδριάζει μια φορά το μήνα στην έδρα της εταιρίας. Η αυτοπρόσωπη συμμετοχή των συμβούλων στη συνεδρίαση δεν είναι υποχρεωτική. Ένας σύμβουλος μπορεί να εξουσιοδοτήσει έναν άλλον για να τον εκπροσωπήσει. Κάθε σύμβουλος όμως μπορεί να αντιπροσωπεύει μόνο ένα μέλος του συμβουλίου. Το διοικητικό συμβούλιο έχει απαρτία και μπορεί να συνεδριάσει όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται τα μισά συν ένα μέλη του. Σε καμία περίπτωση ο αριθμός των παρευρισκομένων μελών δεν μπορεί να είναι κάτω από τρία. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκομένων εκτός εάν το καταστατικό ορίζει κάτι διαφορετικό. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

Καθώς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου έχουν αυξημένη εξουσία, ο νόμος έχει προβλέψει ορισμένες απαγορεύσεις.

- Απαγορεύεται στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου να ενεργούν πράξεις που δεν ανάγονται στον σκοπό της εταιρίας ή να είναι ομόρρυθμοι ή ετερόρρυθμοι εταίροι άλλης εταιρίας που έχει τον ίδιο σκοπό με την Ανώνυμη Εταιρία, εκτός αν έχει χορηγηθεί σχετική άδεια.

- Απαγορεύεται να λάβουν δάνειο από την εταιρία μέλη του διοικητικού συμβουλίου καθώς και συγγενείς τους μέχρι τρίτο βαθμό.
- Απαγορεύεται σύναψη σύμβασης ανάμεσα στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και των συγγενών τους, μέχρι τρίτου βαθμού, με την Ανώνυμη Εταιρία, εκτός αν το επιτρέψει η γενική συνέλευση.

Η ευθύνη των μελών του διοικητικού συμβουλίου αφορά την διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, επομένως για κάθε πταίσμα, δηλαδή για κάθε υπαίτια παράβαση των διαχειριστικών τους υποχρεώσεων από την οποία ζημιώθηκε η Ανώνυμη Εταιρία, υποχρεούνται να την αποζημιώσουν.

Η ιδιότητα του μέλους του διοικητικού συμβουλίου λήγει είτε με παραίτηση, είτε με ανάκληση του διορισμού του, είτε με τη λήξη της θητείας του, είτε με την έκπτωση του από τον πρόεδρο πρωτοδικών, εφόσον συντρέχει σπουδαίος λόγος και το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση που το μέλος έχει οριστεί από τη γενική συνέλευση, μπορεί να ανακληθεί οποτεδήποτε χωρίς καμία αιτιολογία.

1.3.4 Οι Ελεγκτές και το Δικαίωμα της Μειοψηφίας

Ο έλεγχος της πορείας της Ανώνυμης Εταιρίας ανήκει σε ένα ιδιαίτερο όργανο, τους ελεγκτές. Οι νόμοι αναφορικά με τους ελεγκτές είναι αναγκαστικού δικαίου και δεν δύνανται να τροποποιηθούν από τη γενική συνέλευση. Ο νόμος προκειμένου να διαφυλάξει τα συμφέροντα των μετόχων έχει καθιερώσει τον τακτικό έλεγχο ή έλεγχο της πλειοψηφίας και τον έκτακτο έλεγχο ή έλεγχο μειοψηφίας.

Ο *τακτικός έλεγχος* διενεργείται από τουλάχιστον δύο ελεγκτές που ορίζονται από την τακτική γενική συνέλευση για μια εταιρική χρήση. Οι ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσης διορίζονται είτε από το καταστατικό, είτε από την έκτακτη γενική συνέλευση που συνεδριάζει εντός τριών μηνών από τη σύσταση της εταιρίας. Η γενική συνέλευση μπορεί να ορίσει μόνο έναν ελεγκτή, αν αυτός είναι ορκωτός λογιστής. Οι ελεγκτές αμείβονται πάντα από την εταιρία και το ποσό της αμοιβής ορίζεται μαζί με την εκλογή τους.

Οι ελεγκτές έχουν υποχρέωση να παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας σε όλη τη διάρκεια της χρήσης, να συλλέγουν

στοιχεία για τις εταιρικές υποθέσεις, να ελέγχουν τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρίας, να κάνουν υποδείξεις προς το διοικητικό συμβούλιο και σε περίπτωση που διαπιστώνουν παραβάσεις του νόμου ή του καταστατικού να το αναφέρουν στην εποπτεύουσα αρχή. Όταν λήξει η χρήση οι ελεγκτές υποχρεούνται να ελέγχουν τον ισολογισμό της εταιρίας και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως και να υποβάλλουν έκθεση για τα αποτελέσματα του ελέγχου τους προς τη γενική συνέλευση. Επίσης οι ελεγκτές πρέπει να παρευρίσκονται στη γενική συνέλευση και να ενημερώνουν για την πορεία του ελέγχου.

Οι ελεγκτές είναι όργανα ελέγχου και δεν έχουν την εξουσία ούτε να κατευθύνουν τις εταιρικές υποθέσεις, ούτε να εκπροσωπούν την εταιρία. Έχουν ευθύνη έναντι της εταιρίας για κάθε πταίσμα. Τέλος οι ελεγκτές μπορούν να ζητήσουν από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου να συγκαλέσει έκτακτη γενική συνέλευση.

Ο έκτακτος έλεγχος ή έλεγχος μειοψηφίας διατάσσεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, αν υπάρχουν ενδείξεις ότι με τις πράξεις που καταγγέλλονται, παραβιάζονται διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού ή αποφάσεις της γενικής συνέλευσης των μετόχων.

Τον έκτακτο έλεγχο μπορεί να τον απαιτήσει μέτοχος ή μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/20 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, η επιτροπή του χρηματιστηρίου, η επιτροπή της κεφαλαιαγοράς για όσες εταιρίες έχουν εισάγει τις μετοχές τους στο χρηματιστήριο, ο υπουργός εμπορίου, αν συντρέχουν σοβαροί λόγοι. Αν η Ανώνυμη Εταιρία είναι κοινής ωφέλειας, τότε δικαίωμα σύγκλισης έκτακτου ελέγχου έχει και ο υπουργός υπό την εποπτεία του οποίου βρίσκεται η εταιρία.

Οι μέτοχοι της μειοψηφίας έχουν τα ακόλουθα δικαιώματα σύμφωνα με το νόμο.

- Οι εν λόγω μέτοχοι μπορούν να ζητήσουν τη σύγκλιση ή την αναβολή της γενικής συνέλευσης, να ζητήσουν ονομαστική ψηφοφορία ή να δοθούν πληροφορίες που αφορούν ποικίλα εταιρικά θέματα.
- Το 1/20 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να ζητήσει από το διοικητικό συμβούλιο να δώσει πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρίας.

- Οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το ¼ του εταιρικού κεφαλαίου μπορούν να απαιτήσουν την εισαγωγή της Ανώνυμης Εταιρίας στο χρηματιστήριο.

1.3.5 Αιτίες Λύσεως της Ανώνυμης Εταιρίας

Στη παρούσα ενότητα θα εξετάσουμε τις αιτίες που μπορούν να επιφέρουν τη λύση της Ανώνυμης Εταιρίας.

- ❖ Το καταστατικό ορίζει το χρόνο λειτουργίας της Ανώνυμης Εταιρίας, όταν παρέλθει ο χρόνος αυτός και δεν υπάρξει παράταση με απόφαση της καταστατικής συνέλευσης των μετόχων, τότε *ipso jure⁶ λύεται η εταιρία. Δεν εννοείται σιωπηρή παράταση της διάρκειας.
- ❖ Η καταστατική γενική συνέλευση μπορεί να αποφασίσει τη λήξη της Ανώνυμης Εταιρίας πριν τη πάροδο του χρόνου για τον οποίο έχει συσταθεί.
- ❖ Σε περίπτωση πτώχευσης λύεται η Ανώνυμη Εταιρία.
- ❖ Όταν κατά την σύνταξη του ισολογισμού η αξία του ενεργητικού, έπειτα από την αφαίρεση του παθητικού είναι ίση με το μισό του εταιρικού κεφαλαίου, τότε θα πρέπει σε διάστημα έξι μηνών να συγκληθεί γενική συνέλευση για να αποφασιστεί η λύση ή η συνέχιση της εταιρίας.
- ❖ Υπάρχει περίπτωση *ipso facto⁷ λύσης της εταιρίας, όταν η διοίκηση ανακαλέσει την άδεια σύστασης της εταιρίας.

Προκειμένου να υπάρξει η εν λόγω ανάκληση θα πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προπτώσεις που αναφέρονται στο νόμο : α) αν κατά την σύσταση της Ανώνυμης Εταιρίας δεν καταβλήθηκε όλο ή μέρος του εταιρικού κεφαλαίου που όριζε το καταστατικό, β) αν δεν απομακρύνθηκε από τη διοίκηση μέλος του διοικητικού συμβουλίου το οποίο έχει καταδικαστεί σε φυλάκιση για πράξεις που αφορούν τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, γ) αν η αξία του ενεργητικού αφαιρεθέντος του παθητικού είναι κατώτερη του 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου, δ) αν η Ανώνυμη Εταιρία δεν έχει καταθέσει στο υπουργείο εμπορίου τους ισολογισμούς τριών διαχειριστικών περιόδων εγκεκριμένους από τις γενικές συνελεύσεις, ε) εάν μετά από μια δεκαετία δεν αύξησε το κεφάλαιό της σύμφωνα με το άρθρο 8 ν. 2190.

Επίσης η καταγγελία της εταιρικής σύμβασης από μέτοχο ή από ισχυρή μειοψηφία δεν μπορεί να επιφέρει τη λύση εκτός εάν υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο

καταστατικό. Ακόμη η Ανώνυμη Εταιρία δεν λύεται, αν όλες οι μετοχές περάσουν στα χέρια ενός μετόχου.

Ως γνωστόν, μετά από τη λύση της εταιρίας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Εκτός βέβαια αν η λύση της συντελέστηκε λόγω πτώχευσης. Η λύση της εταιρίας δεν σηματοδοτεί και την αυτόματη κατάργηση του νομικού προσώπου, αλλά αυτό εξακολουθεί να υφίσταται και στο στάδιο της εκκαθάρισης.

Μετά τη λύση της, ο σκοπός της αλλάζει, δηλαδή δεν υπάρχει πλέον για να πραγματοποιήσει το σκοπό για τον οποίο συστάθηκε, αλλά για τους σκοπούς της εκκαθάρισης. Η διαχείριση της εταιρίας ασκείται από τους εκκαθαριστές, ενώ η γενική συνέλευση, οι ελεγκτές, οι μέτοχοι και το κράτος διατηρούν όλες τους τις εξουσίες. Οι εκκαθαριστές ορίζονται από το καταστατικό, εάν δεν προβλέπονται, τότε μέχρι να διοριστούν τα καθήκοντα των εκκαθαριστών, ασκούνται από τη γενική συνέλευση. Καθήκον τους είναι να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας, να γράψουν και να δημοσιεύσουν τον ισολογισμό και να καταθέσουν αντίγραφο στο υπουργείο εμπορίου. Επιπρόσθετα, οφείλουν να τελειώσουν όλες τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να εξοφλήσουν τα χρέη της, να εισπράξουν τις απαιτήσεις της, να ρευστοποιήσουν την εταιρική περιουσία και να μοιράσουν το προϊόν της εκκαθάρισης στους μετόχους. Κατά τη διανομή θα πρέπει να ληφθούν υπόψη τυχόν προνόμια των προνομιούχων μετόχων. Τέλος οι εκκαθαριστές μπορούν να προβαίνουν σε νέες πράξεις, εάν αυτές αποβλέπουν στην περάτωση των εκκρεμών υποθέσεων.

1.3.6 Μετατροπή και Συγχώνευση Ανώνυμης Εταιρίας

Κατά τη διάρκεια ζωής της, μια εταιρία μπορεί να μεταβάλλει τον αρχικό εμπορικό της τύπο και να επιλέξει κάποιον άλλο. Μερικές φορές μπορεί και ο ίδιος ο νομοθέτης να υποκινεί, κυρίως με φορολογικές διατάξεις, τη μεταβολή, όπως στην περίπτωση των μικρών Ανώνυμων Εταιριών σε εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. Όλες οι περιπτώσεις μετατροπής αναφέρονται περιοριστικά στο νόμο. Ο νομοθέτης προβλέπει και ρυθμίζει τη μετατροπή της Ανώνυμης Εταιρίας σε Ε.Π.Ε., ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία και αντιστρόφως. Μετά τη μετατροπή δεν επέρχεται μεταβολή στο νομικό πρόσωπο της εταιρίας, αλλά συνεχίζεται η παλαιά εταιρία με νέα νομική μορφή.

Όσον αφορά στη συγχώνευση, ορίζεται ως την ένωση περιουσιών δύο ή περισσότερων εταιριών, ώστε μια τουλάχιστον απ' αυτές να παύει να υπάρχει και οι μετοχές της μετέχουν στις απομένουσες εταιρίες ή στη νέα εταιρία που προέκυψε από την συγχώνευση των παλαιών. Ο νόμος επιτρέπει μόνο τη συγχώνευση ανώνυμων εταιριών μεταξύ τους ή την συνένωση εταιριών περιορισμένης ευθύνης.

Στόχος μιας συγχώνευσης είναι η επίτευξη διοικητικής ενότητας, οικονομικής σταθερότητας, αύξηση παραγωγικότητας αποφυγή των καταχρήσεων ανταγωνισμού, συγκρότηση ή ελάττωση του κόστους παραγωγής, κατάκτηση μονοπωλιακών θέσεων, διάσωση μη βιώσιμων εταιριών.

Η συγχώνευση συντελείται με έγκριση από τον οικείο νομάρχη των αποφάσεων των γενικών συνελεύσεων αναφορικά με την συγχώνευση και της σύμβασης για τη συγχώνευση, απαιτείται επίσης η καταχώρηση της έγκρισης στο μητρώο ανώνυμων εταιριών της νομαρχίας. Έτσι, η νέα Α.Ε αποκτά την νομική της προσωπικότητα.

1.3.7 Αλλοδαπές Ανώνυμες Εταιρίες

Μια αλλοδαπή Α.Ε που επιθυμεί να εγκαταστήσει στην Ελλάδα υποκατάστημα ή πρακτορείο υποχρεούται πριν την εγκατάσταση να υποβάλει στο Υπουργείο Εμπορίου επικυρωμένο, από το αρμόδιο Ελληνικό Προξενείο, αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας του αντιπροσώπου της. Το έγγραφο αυτό θα πρέπει να περιλαμβάνει τον διορισμό αντικλήτου, να αναφέρεται το έτος ίδρυσης της εταιρίας και το ονοματεπώνυμο των προσώπων που εκπροσωπούν την έδρα της. Ο υπουργός εμπορίου μπορεί να αρνηθεί την χορήγηση άδειας εγκατάστασης στην αλλοδαπή εταιρία όταν ο σκοπός και η δραστηριότητα της είναι απαγορευμένες στην Ελλάδα.

Τέλος, η αλλοδαπή εταιρία μπορεί να γίνει ελληνική εάν εκτιμηθεί η περιουσία της από την επιτροπή του άρθρου 9 του ν.2190/20, αν προσαρμοστεί το καταστατικό της, με απόφαση της γενικής συνέλευσης κι αν μεταφερθεί η έδρα της σε δήμο της ελληνικής επικράτειας.

1.3.8 Το Κεφάλαιο Και Οι Μετοχές Της Α.Ε

Για την δημιουργία της Α.Ε καθοριστικό ρόλο παίζει το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο, το οποίο συμβάλει και στην πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού. Εταιρικό κεφάλαιο είναι η χρηματική ποσότητα που ορίζει ότι πρέπει να καταβληθεί από τους μετόχους στην εταιρία, είτε μέσω χρημάτων είτε άλλων περιουσιακών στοιχείων ισάξιων με την ποσότητα αυτή. Σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρίες, στην Α.Ε η προσωπική εργασία των μελών της δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς.

Το κεφάλαιο της Α.Ε. αποτελεί μια σταθερή ποσότητα, που καθορίζει την ελάχιστη αξία των οικονομικών αγαθών που πρέπει να διαθέσει μια εταιρία. Από την άλλη πλευρά η περιουσία της Α.Ε. μεταβάλλεται διαρκώς και επηρεάζεται από την καλή ή κακή διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων. Κεφάλαιο και εταιρική περιουσία συμπίπτουν ποσοτικά, μόνο κατά την έναρξη της λειτουργίας της εταιρίας. Τέλος επειδή η εταιρία λαμβάνει το μετοχικό κεφάλαιο από τους μετόχους της και καλείται να τους το επιστρέψει, αυτό αναγράφεται στο παθητικό μέρος του ισολογισμού. Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα μερίδια, ως μετοχές.

Η διαίρεση αυτή του μετοχικού κεφαλαίου εξυπηρετεί ώστε η κάλυψη των μετοχών να γίνεται από πολλά πρόσωπα. Ο αριθμός των μετοχών ορίζεται στο καταστατικό της εταιρίας. Η μετοχή σαν όρος σημαίνει επίσης το δικαίωμα συμμετοχής στην Α.Ε. όπως και τον έγγραφο τίτλο που περιλαμβάνει το δικαίωμα του μετόχου.

Η μετοχή ως αξιόγραφο κατατάσσεται στην κατηγορία των τίτλων συμμετοχής. Έτσι, η μεταβίβαση και η άσκηση του δικαιώματος του μετόχου δεν μπορεί να γίνει χωρίς την κατοχή του τίτλου.

Με το άρθρο 39 του ν. 2396/1996 θεσπίστηκε η παύση έκδοσης τίτλων μετοχών από τις εισαγόμενες και εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α) Ελληνικές Α.Ε. Την παρακολούθηση των μετοχών θα διενεργεί εφεξής η Ανώνυμη Εταιρία "Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών" με καταχωρήσεις στα αρχεία της.

Όταν μια Α.Ε. εξέλθει από το Χ.Α.Α. επανέρχεται στην έκδοση ενσωμάτων μετοχικών τίτλων.

Κάθε μετοχή έχει τις ακόλουθες αξίες:

- **Ονομαστική αξία** η οποία ορίζεται στο καταστατικό και αναγράφεται στον τίτλο. Το σύνολο της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών πρέπει να είναι ίσο με το εταιρικό κεφάλαιο, ενώ η ονομαστική αξία

κάθε μετοχής πρέπει να είναι μεγαλύτερη από ένα συγκριμένο ποσό και μικρότερη από ένα άλλο. Η έκδοση μετοχών μικρότερης της ονομαστικής τους αξίας δεν επιτρέπεται, καθώς δεν είναι εφικτό να συγκεντρωθεί εταιρική περιουσία που θα ανταποκρινόταν στο ποσό του κεφαλαίου που έχει δηλωθεί. Αντιθέτως, επιτρέπεται η έκδοση μετοχών μεγαλύτερης της ονομαστικής τους αξίας.

- **Εσωτερική αξία ή πραγματική** η οποία είναι μικρότερη, ίση ή μεγαλύτερη από την ονομαστική αξία, ανάλογα από το αν η εταιρική περιουσία είναι μικρότερη, ίση ή μεγαλύτερη από το εταιρικό κεφάλαιο. Αυτό θα εξαρτηθεί από την πορεία των εταιρικών υποθέσεων.
- **Χρηματιστηριακή ή τρέχουσα αξία** η οποία διαμορφώνεται στο χρηματιστήριο και εξαρτάται από την προσφορά και την ζήτηση των μετοχών της εταιρίας. Η αξία αυτή μπορεί να είναι μικρότερη, ίση ή μεγαλύτερη από την ονομαστική αξία. Εφόσον οι μετοχές μιας Α.Ε. είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, αυτή η αξία λαμβάνεται υπόψη σε πώληση ή αποζημίωση.

Οι αρχές που ισχύουν στις μετοχές της ανώνυμης εταιρίας είναι δύο: η αρχή της ισότητας και η αρχή του αδιαιρέτου.

α) **Αρχή της ισότητας.** Σχετικά με αυτή την αρχή, όλες οι μετοχές μιας εταιρίας οι οποίες βρίσκονται στην ίδια σειρά εκδόσεως έχουν ίση ονομαστική αξία. Συγκεκριμένα εκπροσωπούν ίση εταιρική εισφορά και ενσωματώνουν υποχρεώσεις και ίσα μετοχικά δικαιώματα. Στην αρχή αυτή εξαιρούνται οι προνομιούχες μετοχές, οι μετοχές επικαρπίας και οι μετοχές με διαφορετική σειρά έκδοσης, π.χ. μετοχές που εκδίδονται μετά από αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

β) **Αρχή του αδιαιρέτου.** Στην αρχή αυτή, το εταιρικό κεφάλαιο δεν δέχεται άλλες υποδιαίρεσεις εκτός από αυτές που προβλέπει το καταστατικό. Η μετοχή ούτε ως τίτλος ούτε ως δικαίωμα γίνεται να διαιρεθεί. Όπως επίσης, διαίρεση δεν μπορεί να δεχτεί το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται στην μετοχή.

Έτσι, στην περίπτωση που η μετοχή περιέλθει σε περισσότερα πρόσωπα π.χ. συγκυριότητα λόγω κληρονομικής διαδοχής, ως αδιαίρετο κοινό πράγμα που ανήκει σε πολλούς μαζί, την διαχείρισή της θα έχει ο διαχειριστής που όρισαν όλοι οι

συγκύριοι από κοινού. Αν όμως, υπάρξει διαφωνία μεταξύ των συγκυριών, ως προς τον διαχειριστή, τον διορίζει το δικαστήριο.

1.3.9α. Θέμα Συζήτησης –Πρακτικά

- ✓ Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη.
- ✓ Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται στη Γενική Συνέλευση τηρούνται πρακτικά που υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα της.
- ✓ Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον πρόεδρο του διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

1.3.9β. Πρακτικά Του διοικητικού Συμβουλίου

Οι συζητήσεις και αποφάσεις του διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του διοικητικού Συμβουλίου, ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παριστάμενων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του διοικητικού Συμβουλίου.

Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του διοικητικού Συμβουλίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησής τους στο Μητρώο Αωνύμων Εταιρειών, σύμφωνα με το άρθρο 7 α του Κ.Ν. 2190/20, υποβάλλονται στην αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι ημερών από τη συνεδρίαση του διοικητικού Συμβουλίου.

Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή .

ΜΕΡΟΣ Β΄

ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε. ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ
ΑΠΟΨΗ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ Α.Ε

2.1 Διαδικασίες Έκδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ)

2.1.1 Χορήγηση ΑΦΜ στη συσταθείσα Εταιρεία και λοιπές εγγραφές

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης αφού προβεί στην καταχώρηση της Εταιρείας στο ΓΕΜΗ:

α. Αν πρόκειται για Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ο συμβολαιογράφος, που λειτουργεί ως Υπηρεσία Μιας Στάσης συντάσσει ανακοίνωση για τη σύσταση Α.Ε. ή Ε.Π.Ε, την οποία αποστέλλει ηλεκτρονικά, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή με τηλεομοιοτυπία προς το Εθνικό Τυπογραφείο, για τη δημοσίευση της στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών – Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης και Γενικού Εμπορικού Μητρώου. Το Εθνικό Τυπογραφείο αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα χορηγεί Κωδικό Αριθμό Δημοσίευσης (ΚΑΔ) και ενημερώνει ηλεκτρονικά, με αυτοματοποιημένο τρόπο.

β. Αποστέλλει προς το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα του ΟΑΕΕ, έντυπο αναγγελίας εγγραφής ή επανεγγραφής, για όσους εταίρους/ μετόχους δεν είναι εγγεγραμμένοι στον ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ή με τηλεομοιοτυπία την Υπηρεσία Μιας Στάσης (υπόδειγμα ΟΑΕΕ, καθώς και βεβαίωση ότι καταβλήθηκε το δικαίωμα εγγραφής. Με την παραλαβή των εγγράφων, ο ΟΑΕΕ εξετάζει τη συνδρομή των απαραίτητων προϋποθέσεων και εφόσον πληρούνται προβαίνει στην εγγραφή ή την επανεγγραφή των εταίρων/μετόχων και τους αποστέλλει ταχυδρομικά το σχετικό πιστοποιητικό. Αν οι εταίροι/μέτοχοι δεν διαθέτουν Αριθμό Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης (ΑΜΚΑ), αποστέλλεται με τηλεομοιοτυπία φωτοτυπία της αστυνομικής ταυτότητας προς τον ΟΑΕΕ, ο οποίος προβαίνει στη χορήγησή του.

γ. Διαβιβάζει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών τα στοιχεία της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του ν. 3853/2010 (90 Α'), καθώς και τα στοιχεία της

Δήλωσης έναρξης/μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (έντυπο Μ3), της Δήλωσης σχέσεων φορολογουμένου (έντυπο Μ7), της Δήλωσης μελών μη φυσικού προσώπου (έντυπο Μ8), όπου απαιτείται, και της Δήλωσης δραστηριοτήτων επιχείρησης (έντυπο Μ6), όπου απαιτείται, για τη χορήγηση ΑΦΜ στη συσταθείσα Εταιρεία. Ο ΑΦΜ αποδίδεται άμεσα από το Υπουργείο Οικονομικών και αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Υπηρεσία Μιας Στάσης. Οι Δηλώσεις παραμένουν και φυλάσσονται στον φάκελο της Εταιρείας στην αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ ή στο Τμήμα Γ.Ε.ΜΗ και μπορούν να διαβιβάζονται πρωτότυπες ή αντίγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατόπιν αιτήματος.

δ. Αποστέλλει ηλεκτρονικά ή με τηλεομοιοτυπία αίτημα εγγραφής της Εταιρείας στα Μητρώα του αρμόδιου επιμελητηρίου. Το Επιμελητήριο αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα αποστέλλει ηλεκτρονικά, με αυτοματοποιημένο τρόπο ή με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, ή με τηλεομοιοτυπία στην Υπηρεσία Μιας Στάσης βεβαίωση εγγραφής της Εταιρείας στα σχετικά Μητρώα.

ε. Καταχωρεί τον ΑΦΜ της νεοσυσταθείσας Εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ και αναρτά την ανακοίνωση της περ. α του παρόντος άρθρου με τον σχετικό ΚΑΔ στο διαδικτυακό τόπο ΓΕΜΗ.

2.2 Φορολογική Ενημερότητα

2.2.1 Χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές της Εταιρείας

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης αιτείται τηλεφωνικά, μέσω πιστοποιημένης τηλεφωνικής γραμμής, ηλεκτρονικά ή ακόμη και με τηλεομοιοτυπία τη χορήγηση φορολογικής ενημερότητας για κάθε έναν από τους ιδρυτές της υπό σύσταση Εταιρείας. Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η χορήγησή της, η Υπηρεσία Μιας Στάσης, αμέσως μετά τη λήψη της σχετικής ειδοποίησης, τάσσει προθεσμία έως και δέκα (10) εργάσιμων ημερών εντός των οποίων προσκομίζεται η φορολογική ενημερότητα, αφού τακτοποιηθούν τυχόν φορολογικές εκκρεμότητες.

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. Στη συνέχεια, το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημερομηνία από την υποβολή του αιτήματος, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αποδίδει ΑΦΜ και αποστέλλει, με τηλεομοιοτυπία τη βεβαίωση απόδοσης Α.Φ.Μ. στην Υπηρεσία Μιας Στάσης. Εάν η απόδοση ΑΦΜ γίνεται ηλεκτρονικά με αυτοματοποιημένο τρόπο, το ΑΦΜ αποδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών και διαβιβάζεται άμεσα στην Υπηρεσία Μιας Στάσης.
- ✓ 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. Ο ΑΦΜ στα μέλη/εταίρους αλλοδαπά νομικά πρόσωπα αποδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών ηλεκτρονικά και ενημερώνεται άμεσα η Υπηρεσία Μιας Στάσης.

Οι ιδρυτές της υπό σύσταση Εταιρείας ή ο εκπρόσωπος αυτών συμπληρώνουν και υποβάλλουν δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΣΚ), η οποία αποστέλλεται με τηλεομοιοτυπία ή με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Άλλως, εφόσον είναι τεχνικά εφικτό, τα στοιχεία της δήλωσης καταχωρούνται στο σύστημα της Υπηρεσίας Μιας Στάσης και αποστέλλονται ηλεκτρονικά με αυτόματο τρόπο στο Υπουργείο Οικονομικών.

Αν η αποστολή της Δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ γίνεται με τηλεομοιοτυπία, ο έλεγχος της δεν διακόπτει τη διαδικασία σύστασης και απόδοσης ΑΦΜ της Εταιρείας και δεν απαιτείται η αποστολή οποιασδήποτε έγκρισης ή βεβαίωσης προς την Υπηρεσία Μιας Στάσης.

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

2.2.2 Αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος των ανωνύμων εταιρειών με το Ν. 4110/2013

Αλλαγές στο σύστημα φορολογίας των νομικών προσώπων

Περίληψη των αλλαγών.

Με το Ν. 4110 / 2013 έγιναν οι εξής αλλαγές στο σύστημα φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων της παρ. 1, του άρθρου 101, του Ν. 2238/1994 :

- Το αντικείμενο φόρου όπως προσδιορίζεται από το άρθρο 99 για τις ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης επεκτείνεται και στις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες .
- Καταργείται από τα άρθρο 99 και 106 το ειδικό καθεστώς φορολόγησης των εσόδων για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες. Η φορολόγηση των εσόδων των τραπεζών και των ασφαλιστικών επιχειρήσεων θα γίνεται με τις γενικές διατάξεις.
- Επίσης , καταργείται από το άρθρο 99 ο ειδικός προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών των υποκαταστημάτων αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα. Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε σκόπιμη μετά τη φορολόγηση των εσόδων των τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων με τις γενικές διατάξεις.
- Καταργείται η ειδική φορολογία των «κατ' ειδικό τρόπο εισοδημάτων». Η φορολόγηση των εσόδων αυτών θα γίνεται με τις γενικές διατάξεις.
- Προκαταβολή φόρου. Αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 111 του Ν.2238/1994 ώστε από το ποσό του φόρου που βεβαιώνεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του ίδιου άρθρου, να εκπίπτει μόνο ο φόρος που παρακρατείται από πηγή Ελλάδος .
- Έγινε νομοτεχνική τακτοποίηση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 104 του Ν. 2238/1994 λόγω της αντικατάστασης του Κ.Β.Σ. με τον Κ.Φ.Α.Σ, δηλαδή για όλα τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1, του άρθρου 101, ως «χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα λαμβάνεται η διαχειριστική περίοδος» (αντί της εταιρικής χρήσης ή διαχειριστικού έτους) εφόσον τηρούν διπλογραφικά βιβλία.

- Εξακολουθεί να ισχύει η διάταξη του άρθρου 99 όπου στην περίπτωση που διανέμονται κέρδη για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος τα κέρδη αυτά φορολογούνται με 26% και επί πλέον, από τα διανεμόμενα κέρδη παρακρατείται από φόρος 10%.

Παράδειγμα: Ανώνυμη Εταιρεία κατά τη διαχειριστική χρήση 1.1-31.12.2013 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού ευρώ 335.135 Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει να διανεμηθούν μερίσματα στους μετόχους ευρώ 100.000. Η άνω εταιρεία έχει ακάλυπτο ποσό ζημίας προηγούμενων χρήσεων συμψηφίζόμενο φορολογικά ευρώ 500.000 το οποίο δεν εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης , αλλά στις υποβληθείσες τα προηγούμενα έτη δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Το ποσό αυτό είχε προκύψει κατά δήλωση μετά την αναμόρφωση των αποτελεσμάτων. Βάσει των άνω διατάξεων της περ. α, της παρ.1, του άρθρου 99 του Ν.2238/1994 τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας και ο οφειλόμενος επ'αυτών φόρος έχουν ως εξής (Υπ. Οικονομικών πολ.1341/1993, Λογιστής 1994 σελ.119) :

Διανεμόμενα Κέρδη	ευρώ	100.000
πλέον: Αναλογών σε αυτά φόρος (100.000 x 26/74)	ευρώ	35.135
Σύνολο φορολογητέων Κερδών	ευρώ	135.135

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

α) Τακτικό αποθεματικό (300.000x 5%)	15.000
β) Πρώτο μέρισμα (300.000-15.000) x 35%	100.000
γ) Αφορολόγητο αποθεματικό	185.000
Σύνολο:	300.000

2.3 Αλλαγές στη φορολογία των ανωνύμων εταιρειών (Ν. 4110/2013)

2.3.1 Συντελεστής φορολογίας κερδών.

Από το οικονομικό έτος 2014 ο συντελεστής φορολογίας του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος των ανωνύμων εταιρειών αυξάνεται σε 26%. (άρθρο 109, παρ. 1, πρώτο εδάφιο Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένο με το άρθρο 9, παρ. 30, του Ν. 4110/2013 ισχύει) .

Η άνω διάταξη ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) (άρθρο 28, παρ. 1, περ. α, Ν. 4110/2013)

Σύμφωνα με το άρθρο 102, του Ν. 2238/1994, ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή που αποκτάται για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ανώνυμες εταιρείες, κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1η Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.

2.3.2 Διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα μερίσματα ή κέρδη. (άρθρο 54, παρ. 1, Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένο με το άρθρο 6, παρ. 2, του Ν. 4110/2013 ισχύει) .

Στα μερίσματα ή κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

Εξάντληση φορολογικής υποχρέωσης .Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.

Συμψηφισμός παρακρατηθέντων φόρων. Όταν ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία προβαίνει σε διανομή κερδών και στα έσοδά της περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλο νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, για τα οποία έχει παρακρατηθεί φόρος, από το φόρο που υποχρεούται να αποδώσει με τη δήλωση που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 54, αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί σε βάρος της και αναλογεί στα διανεμόμενα από την ίδια κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές.

Πληρωμή μερίσματος στην αλλοδαπή μητρική με έδρα κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου δεν εφαρμόζονται όταν τα κέρδη καταβάλλονται σε εταιρεία άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της οποίας η καταβάλλουσα τα κέρδη ημεδαπή ανώνυμη εταιρία είναι θυγατρική, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν. 2578/1998. Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος του νομικού προσώπου του προηγούμενου εδαφίου επιστρέφεται σε αυτό κατά το μέρος που αναλογεί στα κέρδη που διανέμει σε εταιρεία άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου. Επίσης, επιστρέφεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας κατά το μέρος που αναλογεί στα μερίσματα που διανέμει προς το Δημόσιο.

Η άνω διάταξη ισχύει για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1.1. 2014 και μετά (άρθρο 28, παρ. 1, περ. η, Ν. 4110/2013)

2.3.3 Προμερίσματα

Τα ανωτέρω ισχύουν και για τα προμερίσματα, δηλαδή από τα διανεμόμενα προμερίσματα παρακρατείται φόρος 10%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων (άρθρο 54, παρ. 1, Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένο με το άρθρο 6, παρ. 2, του Ν. 4110/2013 ισχύει).

Η άνω διάταξη ισχύει για τα προμερίσματα που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1.1. 2014 και μετά (άρθρο 28, παρ. 1, περ. η, Ν. 4110/2013).

Σύμφωνα με το άρθρο 46, του κωδ. Ν. 2190/1920 τα προμερίσματα καταβάλλονται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας μετά από είκοσι ημέρες από τη δημοσίευση της προσωρινής οικονομικής κατάστασης από την οποία προκύπτουν : α) η εταιρική περιουσία κατά τη χρονική στιγμή σύνταξης της προσωρινής οικονομικής κατάστασης και β) το προσωρινό αποτέλεσμα (μετά φορολογία) από την αρχή της τρέχουσας χρήσης έως την ημερομηνία σύνταξης της προσωρινής οικονομικής κατάστασης. Τα άνω καταβαλλόμενα προμερίσματα τελούν υπό την έγκριση της μέλλουσας να συνέλθει τακτικής γενικής συνέλευσης η οποία θα εγκρίνει το προμέρισμα αλλά και τις οριστικές οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως κατά τη διάρκεια της οποίας καταβλήθηκε αυτό. («Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε. και Ε.Π.Ε» Γ. Αληφαντής , Αθήνα 2011, έκδοση Πάμισος σελ. 352 κ.ε.)

2.3.4 Διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη προηγούμενων χρήσεων.

Τα ανωτέρω αναφερόμενα εφαρμόζονται ανάλογα και για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη προηγούμενων χρήσεων , δηλαδή παρακρατείται φόρος 10%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων. (άρθρο 54, παρ. 1, Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένο με το άρθρο 6, παρ. 2, του Ν. 4110/2013 ισχύει).

Σημειώνεται ότι το προς κεφαλαιοποίηση ποσό κερδών θα είναι αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση από τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη του φόρου εισοδήματος 10%, (Υπ. Οικονομικών πολ. 1039/2009).

Παράδειγμα: Ανώνυμη εταιρεία που διανέμει ή κεφαλαιοποιεί το έτος 2014 φορολογημένο αποθεματικό € 11.111 θα παρακρατήσει φόρο (11.111 X 10% =) € 1.111 και θα διανεμίει στους μετόχους ή θα κεφαλαιοποιήσει το ποσό € 10.000 . («Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε. και Ε.Π.Ε» Γ. Αληφαντής , Αθήνα 2011, έκδοση Πάμισος σελ. 400 κ.ε.)

Η άνω διάταξη ισχύει για διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1.1. 2014 και μετά (άρθρο 28, παρ. 1, περ. η, Ν. 4110 / 2013)

Σημειώνεται ότι το Υπ. Οικονομικών με την εγκύκλιο πολ.1129/2011 γνωστοποίησε ότι για τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων που διανέμονται με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων με βάση την 950/1977 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ. η οποία έχει γίνει αποδεκτή από τη Διοίκηση (εγκύκλιος Υπ. Οικονομικών Ε.1058/288/πολ.13/1978) χρόνος απόκτησης των εισοδημάτων αυτών είναι ο χρόνος έγκρισης αυτών από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων. Επίσης, με την ίδια εγκύκλιο έχει γίνει δεκτό, ότι η ανώνυμη εταιρία που διένειμε μερίσματα στους μετόχους της από έκτακτα αποθεματικά προηγούμενων χρήσεων με απόφαση της έκτακτης γενικής συνέλευσης, θα παρακρατήσει φόρο με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που η τακτική γενική συνέλευση των μετόχων επικυρώνει, ρητά ή έμμεσα, την απόφαση της έκτακτης γενικής συνέλευσης.

2.4 Εισπραττόμενα μερίσματα και κέρδη από αλλοδαπές θυγατρικές με έδρα κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

2.4.1 Απαλλαγή από τη φορολογία.

Τα κέρδη που εισπράττουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες (καθώς και οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης) από εταιρείες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στις οποίες συμμετέχουν κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 11 του Ν. 2578/1998, απαλλάσσονται της φορολογίας με την προϋπόθεση ότι εμφανίζονται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού (άρθρο 103, παρ. 1, περ. ια, Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένο με το άρθρο 9, παρ. 6, του Ν. 4110/2013 ισχύει) .

«Το άνω αποθεματικό σχηματίζεται ανεξάρτητα εάν υπάρχουν κέρδη ή ζημιές». (το εδάφιο αυτό αποτελεί νέα διάταξη που τέθηκε με το Ν. 4110/2013)).

Με τη νέα αυτή διάταξη δίνεται η δυνατότητα και στις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης οι οποίες έχουν ζημιές να σχηματίζουν το άνω αφορολόγητο αποθεματικό (αιτιολογική έκθεση Ν.4110/2013) .

2.4.2. Διανομή του αποθεματικού

Αν το άνω αποθεματικό διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί, τότε παρακρατείται φόρος σύμφωνα με τα ανωτέρω (άρθρο 54, παρ. 1) και όχι με βάσει τις διατάξεις περί της φορολογίας των αφορολόγητων αποθεματικών της παρ.4, του άρθρου 106, του Ν.2238/1994, όπως αυτές παρατίθενται στην επόμενη παρ. (περίπτωση ια', παρ.1, του άρθρου 103, του Ν. 2238) .

«Από το ποσό του φόρου που οφείλεται σύμφωνα με την περίπτωση αυτή, εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου ή παρακρατήθηκε ως φόρος επί των διανεμηθέντων κερδών. Τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο δεν επιστρέφεται.» (το εδάφιο αυτό αποτελεί νέα διάταξη που τέθηκε με το Ν. 4110/2013) .

«Τα πιο πάνω δεν έχουν εφαρμογή όταν το αποθεματικό διανέμεται σε μητρική εταιρεία άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και συντρέχουν οι προϋποθέσεις του

άρθρου 11 του ν. 2578/1998.» (το εδάφιο αυτό αποτελεί νέα διάταξη που τέθηκε με το Ν. 4110/2013)

Στην περίπτωση αυτή, η τακτική γενική συνέλευση η οποία θα συνέλθει για να εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις 31.12.2012 θα πρέπει να αναφέρει στο σχετικό πρακτικό ότι τα διανεμόμενα κέρδη του άνω αφορολογήτου αποθεματικού «διανέμονται στη μέτοχο μητρική εταιρείατης οποίας η έδρα είναι σε άλλο κράτος..... μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης».

Με την απόφαση του Σ.τ.Ε. 3703/2012 κρίθηκε ότι από τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 «Περί ανωνύμων εταιριών» με τις οποίες ορίζεται ότι η γενική συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της ανώνυμης εταιρίας και μόνη αρμόδια να αποφασίζει για την έγκριση του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» και στη συνέχεια για τον τρόπο διανομής των κερδών και τη διανομή αυτών, συνάγεται ότι η γενική συνέλευση έχει το δικαίωμα να αποφασίζει τη διανομή των κερδών της προηγούμενης χρήσεως τα οποία περιλαμβάνονται στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και δεν εμποδίζεται από τις διατάξεις αυτές να διανείμει κέρδη προηγούμενης χρήσεως και στην περίπτωση εκείνη κατά την οποία τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως είναι επαρκή προς διανομή.

Σημειώνεται ότι τα αναφερόμενα στην παρούσα περίπτωση ισχύουν για ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30.12.2012 (άρθρο 28, παρ. 1, περ. ιε, Ν. 4110/2013)

2.4.3 Η λογιστική σχηματισμού του αποθεματικού

Τα άνω εισπραττόμενα κέρδη θα πρέπει να εμφανισθούν σε τριτοβάθμιο λογαριασμό του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 41.90 «Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα» σύμφωνα με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1044770/πολ.1117/1993 (Λογιστής 1993, σελ.823).

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν τα βιβλία τους με βάση τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ., το άνω αποθεματικό θα σχηματισθεί μέσω της διάθεσης των κερδών της χρήσεως, ενώ στην περίπτωση που το τελικό αποτέλεσμα της χρήσεως είναι ζημία τότε το αποθεματικό αυτό θα σχηματισθεί με τις ίδιες απόψεις που είχε εκφράσει στο παρελθόν το Ε.ΣΥ.Λ. για τον τρόπο σχηματισμού του αποθεματικού από κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο, δηλαδή χρέωση «διάθεσης

αποτελεσμάτων» πίστωση «αποθεματικό» με αποτέλεσμα την αύξηση των «μεταφερόμενων ζημιών εις νέον» .

Για τις επιχειρήσεις που εφαρμόζουν Δ.Λ.Π. και τηρούν τα βιβλία τους με βάση τις αρχές και τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας, τα εν λόγω έσοδα/κέρδη μεταφέρονται με σχετική εγγραφή κατ' ευθείαν στα ίδια κεφάλαια σε ιδιαίτερους λογαριασμούς. Για τις επιχειρήσεις που τηρούν τα βιβλία τους βάσει των αρχών και των κανόνων των Δ.Λ.Π., τα εν λόγω αποθεματικά προκύπτουν από τον πίνακα συμφωνίας λογιστικής - φορολογικής βάσης και τον πίνακα σχηματισμού φορολογικών αποθεματικών και παρακολουθούνται επίσης σε ιδιαίτερους λογαριασμούς των ιδίων κεφαλαίων. Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξαρτήτως του αν η επιχείρηση παρουσιάζει κέρδη ή ζημίες. (Σ.ΛΟ.Τ. 697ΕΞ/31.5.2012)

2.4.4 Ζημίες και διανομή αποθεματικού

Εάν η ανώνυμη εταιρεία σχηματίσει το άνω αποθεματικό, παρά την ύπαρξη ζημιών , ως αποτέλεσμα της χρήσεως, τότε στα ίδια κεφαλαία θα εμφανίζεται δύο ποσά : ένα θετικό - το άνω αποθεματικό και ένα αρνητικό - τις ζημίες . Ως εκ τούτου η ανώνυμη εταιρεία δεν μπορεί να διανείμει το άνω αποθεματικό , στην περίπτωση που σύμφωνα με το άρθρο 44α , παρ. 1, του κωδ. Ν. 2190/1920 , το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων γίνει μικρότερο από το άθροισμα του μετοχικού κεφαλαίου και των αποθεματικών που απαγορεύεται η διανομή τους π.χ. τακτικό αποθεματικό («Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε. και Ε.Π.Ε» Γ. Αληφαντής , Αθήνα 2011, έκδοση Πάμισος σελ. 322 κ.ε.)

2.5 Αμοιβές ή ποσοστά επί των κερδών που διανέμονται σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό

Για τις αμοιβές ή τα ποσοστά επί των κερδών που διανέμονται από τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό υπό οποιαδήποτε μορφή (bonus) ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 40% (άρθρο 54, παρ.

5, δεύτερο εδάφιο , Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένο με το άρθρο 6, παρ. 5, περ. α , του Ν. 4110/2013 ισχύει) .

Η διάταξη αυτή ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) (άρθρο 28, παρ. 1, περ. α, Ν. 4110/2013).

Οι άνω αμοιβές καταβάλλονται μετά την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων και χαρτοσημαίνονται με τέλος 1,2%, ενώ για τα διανεμόμενα κέρδη στο προσωπικό με βάση τις οδηγίες του Ι.Κ.Α. υπολογίζονται ασφαλιστικές εισφορές στην περίπτωση όπου ο μισθωτός καθ όλη τη διάρκεια της χρήσεως ή για ορισμένες μισθολογικές περιόδους αυτής ασφαλιζέτο μέχρι την ανώτατη ασφαλιστική κλάση του Ι.Κ.Α. («Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε. και Ε.Π.Ε» Γ. Αληφαντής , Αθήνα 2011, έκδοση Πάμισος σελ. 57 κ.ε. και 306)

2.6 Έξοδα παραστάσεως , εκτός μισθού αμοιβές , παροχές άνευ νομίμου ή συμβατικής υποχρέωσης

Για αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, που καταβάλλονται από 1.1.2013 και μετά και εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 105 από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα εισοδήματα των παραγράφων 2 (ιδρυτικοί τίτλοι) και 5 (παροχές άνευ νομίμου ή συμβατικής υποχρέωσης) του άρθρου 25, ενεργείται παρακράτηση με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά. (άρθρο 54, παρ. 5, δεύτερο εδάφιο , Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένο με το άρθρο 6, παρ. 5, περ. α , του Ν. 4110/2013 ισχύει) .

Η διάταξη αυτή ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) (άρθρο 28, παρ. 1, περ. α, Ν. 4110/2013).

Σημειώνεται ότι για τα έξοδα παραστάσεως και τις εκτός μισθού αμοιβές στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας απαιτείται : α) καταρχήν απόφαση του διοικητικού συμβουλίου , β) στη συνέχεια καταβάλλονται με την έκδοση απόδειξης επαγγελματικής δαπάνης ή εντάλματος πληρωμής το οποίο έχει

όλα τα στοιχεία της απόδειξης επαγγελματικής δαπάνης, από το ποσό της αμοιβής παρακρατείται φόρος εισοδήματος 40% και χαρτόσημο 1,2% και γ) τέλος , οι αμοιβές αυτές , εκ των υστέρων, εγκρίνονται από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων σύμφωνα με το άρθρο 24, του κωδ. Ν. 2190/1920.

Τα αναφερόμενα ανωτέρω ισχύουν και για τις καταβαλλόμενες αμοιβές στον Διευθύνοντα Σύμβουλο. («Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε. και Ε.Π.Ε» Γ. Αληφαντής , Αθήνα 2011, έκδοση Πάμισος σελ. 64 κ.ε. και 85)

2.7 Μισθοί μελών διοικητικού συμβουλίου μη ασφαλισμένων στο ΙΚΑ

Από τους μισθούς των μελών του διοικητικού συμβουλίου μη ασφαλισμένων στο ΙΚΑ , αλλά ασφαλισμένων σε άλλο , εκτός του Ι.Κ.Α., ασφαλιστικό ταμείο ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά (άρθρο 55, παρ. 1, περ. α, πρώτο εδάφιο , Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένο με το άρθρο 6, παρ. 6, του Ν. 4110/2013 ισχύει) .

Η διάταξη αυτή ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) (άρθρο 28, παρ. 1, περ. α, Ν. 4110/2013).

Εάν, όμως , το άνω μέλος του διοικητικού συμβουλίου για τις υπηρεσίες που προσφέρει στην ανώνυμη εταιρεία , πέρα από αυτές που υποχρεούται από το νόμο και το καταστατικό , ασφαλίζεται στο Ι.Κ.Α. , τότε το εισόδημά του είναι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και παρακρατείται φόρος μισθωτών υπηρεσιών (Υπ. Οικονομικών πολ.1141/1992, Λογιστής 1992, σελ. 1132)

Σύμφωνα με το άρθρο 23α του κωδ. Ν. 2190/1920, ένα μέλος του διοικητικού συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να καταρτίσει σύμβαση εξηρημένης εργασίας με την εταιρεία : α) εφόσον έχει προεγκριθεί η σύμβαση αυτή από τη γενική συνέλευση των μετόχων (τακτική ή έκτακτη) και δεν αντιτάχθηκαν μέτοχοι οι οποίοι εκπροσωπούν το 1/3 του στη συνέλευση εκπροσωπούμενου κεφαλαίου β) στη συνέχεια το διοικητικό συμβούλιο καταρτίζει τη σύμβαση με το μέλος του διοικητικού συμβουλίου και γ) καταβάλλεται ο μισθός από τον οποίο παρακρατείται φόρος 40% (ο φόρος παρακρατείται μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών και του χαρτοσήμου) και χαρτόσημο 1,2% .

Σημειώνεται , ότι μπορεί η άνω σύμβαση να εγκριθεί και εκ των υστέρων από τη γενική συνέλευση των μετόχων (τακτική ή έκτακτη) εφόσον δεν αντιτάχθηκαν μέτοχοι οι οποίοι εκπροσωπούν το 1/20 του στη συνέλευση εκπροσωπούμενου κεφαλαίου («Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε. και Ε.Π.Ε» Γ. Αληφαντής , Αθήνα 2011, έκδοση Πάμισος σελ. 101 κ.ε.)

2.8 Εξαγορά ή απόκτηση ιδίων μετοχών

Σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντίτιμου μετοχών και μη επιστραφέντος σε αυτούς, προέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος, με βάση το άρθρο 109 του παρόντος, φόρου, από τα συνολικά κέρδη. «Το ανωτέρω ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54.» (άρθρο 106, παρ. 6, τρίτο και τέταρτο εδάφιο , Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένο με το άρθρο 9, παρ. 23, του Ν. 4110/2013 ισχύει) .

Παράδειγμα : Η γενική συνέλευση ανώνυμης εταιρείας το έτος 2014 αποφάσισε να εξαγοράσει από μέτοχό της, ο οποίος είναι κύριος μετοχών ονομαστικής αξίας € 50.000, τις μετοχές αυτές αντί € 70.000, και τις οποίες εν συνεχεία θα ακυρώσει με μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Το πέραν του πράγματι καταβληθέντος από το μέτοχο αντίτιμο μετοχών (70.000-50.000=) 20.000 θα προέρχεται από το φορολογημένο υπόλοιπο κερδών εις νέον και θα είναι ποσού € 22.222 από το οποίο θα παρακρατηθεί φόρος 10% ή € 2.222 οπότε στο μέτοχο θα καταβληθεί το ποσό € 20.000, πλέον το πράγματι καταβληθέν από το μέτοχο ποσό € 50.000, ήτοι ποσό που θα εισπράξει ο μέτοχος λόγω της εξαγοράς των μετοχών του € 70.000(«Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε. και Ε.Π.Ε» Γ. Αληφαντής , Αθήνα 2011, έκδοση Πάμισος σελ. 488 κ.ε.)

2.9 Αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος των αποθεματικών

2.9.1 Κέρδη προηγούμενων χρήσεων (διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα) ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών ή συνεταιρισμών.

Τα αναφερόμενα στο άρθρο 54, παρ. 1 και 55, παρ.1, περ. δ, του Ν.2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα και για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη προηγούμενων χρήσεων, ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, δηλαδή παρακρατείται φόρος 10%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων. Το προς κεφαλαιοποίηση ποσό κερδών θα είναι αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση του φόρου 10% (Υπ. Οικονομικών πολ. 1039/2009).

2.9.2 Αφορολόγητα αποθεματικά (διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα) ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών ή συνεταιρισμών, υ/α αλλοδαπών επιχειρήσεων.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά (διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα) ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών ή συνεταιρισμών, υ/α αλλοδαπών επιχειρήσεων ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται με βάση τα πιο πάνω, στο καθαρό ποσό των μερισμάτων που λαμβάνουν οι μέτοχοι ή τα μέλη του συνεταιρισμού ή των κερδών που λαμβάνουν τα μέλη εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, ενεργείται και παρακράτηση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 ή την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55, κατά περίπτωση Για τη κεφαλαιοποίηση των αφορολόγητων αποθεματικών των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 1473/1984 και του άρθρου 101 του ν. 1892/1990

Παράδειγμα: Ανώνυμη εταιρεία που διανέμει ή κεφαλαιοποιεί το έτος 2014 αφορολόγητο αποθεματικό € 20.000 κατ' αρχήν θα το φορολογήσει με συντελεστή 26% και θα υπολογίσει φόρο εισοδήματος ($20.000 \times 26\% =$) € 5.200 οπότε θα απομείνει υπόλοιπο μετά τη φορολογία € 14.800 από το οποίο θα παρακρατήσει φόρο με συντελεστή 10% ($14.800 \times 10\% =$) € 1.480 και θα διανείμει στους μετόχους ή θα κεφαλαιοποιήσει το ποσό € 13.320 («Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε. και Ε.Π.Ε» Γ. Αληφαντής , Αθήνα 2011, έκδοση Πάμισος σελ. 276 κ.ε. και 427)

2.9.3 Φορολογία διανεμόμενων ή κεφαλαιοποιούμενων αποθεματικών φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο.

Εφαρμόζονται τα ανωτέρω οι διατάξεις των οποίων εξακολουθούν να ισχύουν .Στην περίπτωση αυτήν ο παρακρατηθείς ή καταβληθείς, κατά περίπτωση, στα ανωτέρω εισοδήματα φόρος συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο για τα εισοδήματα αυτά. (άρθρο 106, παρ. 4, Ν.2238/1994)

2.9.4 Αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων (διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα)

Η παράγραφος 12 του άρθρου 14 του ν. 3943/2011 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10, παρ. 1, του Ν. 4110/2013 ως εξής («Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε. και Ε.Π.Ε» Γ. Αληφαντής , Αθήνα 2011, έκδοση Πάμισος σελ. 413 κ.ε.) :

«Αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί ή σχηματίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3299/2004 (Α' 261), του ν. 2601/1998 (Α' 81), του ν. 1262/1982 (Α' 70), καθώς και με οποιονδήποτε άλλο αναπτυξιακό νόμο, πλην του ν. 3908/2011 (Α' 8) όπως ισχύει, λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, όταν διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται, προστίθενται στα κέρδη της επιχείρησης και φορολογούνται στη διαχειριστική περίοδο μέσα στην οποία έγινε η διανομή ή ανάληψη του αντίστοιχου ποσού του αφορολόγητου αποθεματικού. Για τα κέρδη αυτά έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54 και της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Ε., κατά περίπτωση.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν έχουν εφαρμογή για τα πιο πάνω αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 1473/1984 (Α' 127) ή του άρθρου 101 του ν. 1892/1990 (Α' 101).»

Η διάταξη αυτή ισχύει από 23.1.2013

Κατά τη κεφαλαιοποίηση αφορολογήτων αποθεματικών του άρθρου 22, του Ν. 1828/1989 δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 12, του άρθρου 14, του Ν. 3943/2011 (Υπ. Οικονομικών Δ12Β 1109489 ΕΞ 2011 / 2.8.2011)

ΜΕΡΟΣ Γ΄

ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
1/1/2008 έως 31/8/2013

1.1 ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

1/1/2008 έως 31/8/2013

Παρατίθενται στατιστικά στοιχεία για την πορεία της επιχειρηματικότητας από 1/1/2008 έως την 31/8/2013, όπως προκύπτουν από τα τηρούμενα μητρώα του Επαγγελματικού Επιμελητηρίου Αθηνών.

Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζεται το πλήθος των εγγραφών επιχειρήσεων ανά νομική μορφή και ανά έτος.

	ΕΤΟΣ					
ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	2008	2009	2010	2011	2012	2013
ΑΤΟΜΙΚΗ	9.294	8.274	8.843	7.801	6.811	4.518
ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ	1.036	802	862	798	667	457
ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ	581	513	522	564	469	260
Ε.Π.Ε.	227	191	150	194	115	58
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ	41	49	28	38	31	30
ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΩΝ	16	15	16	14	11	4
ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	10	1	3	1	3	0
Ι.Κ.Ε.	0	0	0	1	28	110
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.	1	1	1	2	10	12
ΣΥΝΟΛΟ	11.206	9.846	10.425	9.413	8.145	5.449

Εικόνα 1.2 Πλήθος των εγγραφών επιχειρήσεων ανά νομική μορφή και ανά έτος. http://www.acci.gr/accinfo/business_information/newCompanies/ebea_Gemi/tabid/1483/language/el-GR/Default.aspx

- ✓ Στον πίνακα 1.2 φαίνεται ότι στο σύνολο ο ρυθμός εγγραφών των επιχειρήσεων μειώνεται σταδιακά στην διάρκεια της πενταετίας με αποκορύφωμα την διετία 2012-2013 όπου εμφανίζεται μείωση 33,1 %, ενώ το ποσοστό μείωσης ανάμεσα στο 2008 και το 2013 είναι 102,8 %.

Αντίστοιχα, το πλήθος των διαγραφών εμφανίζεται στον πίνακα που ακολουθεί.

ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΕΤΟΣ					
	2008	2009	2010	2011	2012	2013
ΑΤΟΜΙΚΗ	5.400	5.590	8.538	10.461	8.398	15.872
ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ	441	551	699	743	713	1.761
ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ	98	128	206	262	272	460
Ε.Π.Ε.	46	44	59	59	60	166
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ	3	5	4	8	6	19
ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΩΝ	9	11	14	12	12	32
ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	3	1	4	0	2	14
Ι.Κ.Ε.	0	0	0	0	0	0
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.	0	0	0	0	0	0
ΣΥΝΟΛΟ	6.000	6.330	9.524	11.545	9.463	18.324

Εικόνα 1.3 Πλήθος των διαγραφών επιχειρήσεων ανά νομική μορφή και ανά έτος. http://www.acci.gr/acc/business_information/newCompanies/ebea_Gemi/tabid/1483/language/el-GR/Default.aspx

- ✓ Στον πίνακα 1.3 διαφαίνεται το πλήθος των διαγραφών των επιχειρήσεων στο τέλος κάθε έτους και παρατηρείται ότι όλες παρουσιάζουν αύξηση κάθε έτος σε σχέση με το προηγούμενο. Συνολικά στην διετία 2012-2013 το ποσοστό αύξησης διαγραφών των επιχειρήσεων είναι 93.6 % ενώ μεταξύ 2008-2013 το ποσοστό είναι 205,4 %.

Ο πίνακας που ακολουθεί εμφανίζει το σύνολο των ενεργών επιχειρήσεων στο τέλος κάθε έτους (και μέχρι τις 31/8/2013).

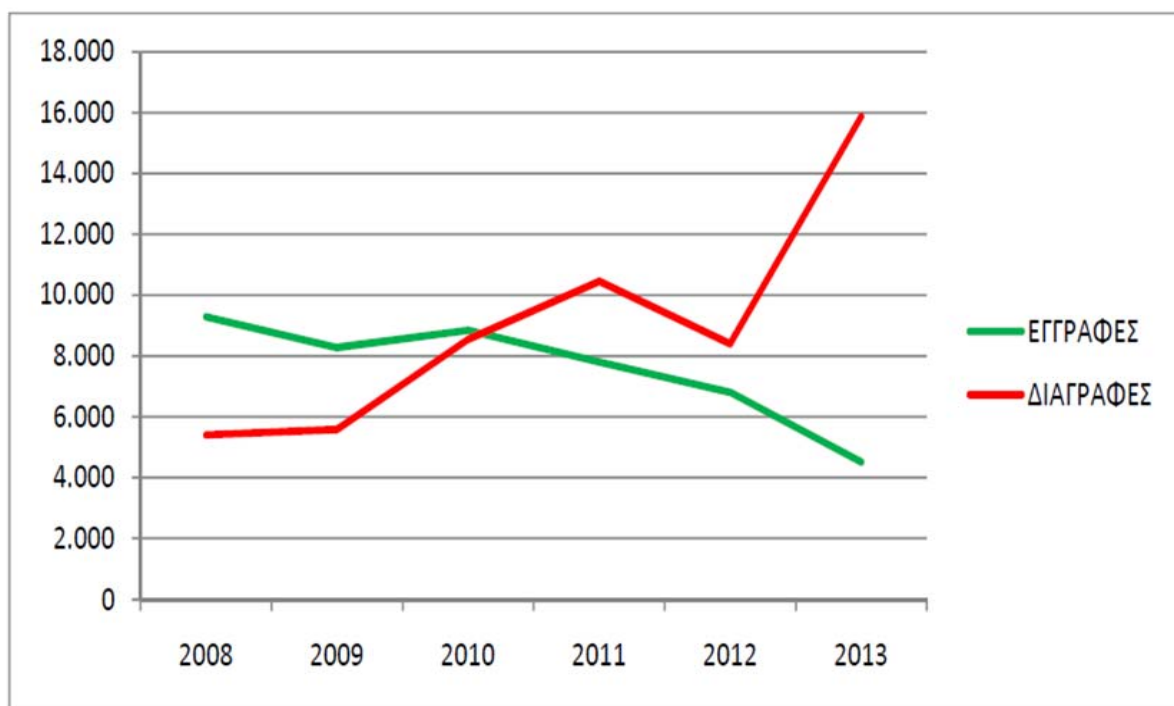
ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΕΤΟΣ						
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	31/08/2013
ΑΤΟΜΙΚΗ	84.245	88.139	90.823	91.128	88.468	86.881	75.527
Ο. Ε.	9.269	9.864	10.115	10.278	10.333	10.287	8.983
Ε.Ε.	2.529	3.012	3.397	3.713	4.015	4.212	4.012
Ε.Π.Ε.	1.541	1.722	1.869	1.960	2.095	2.150	2.042
Α. Ε.	459	497	541	565	595	620	631
ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΩΝ	91	98	102	104	106	105	77
ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	40	47	47	46	47	48	34
Ι.Κ.Ε.	1	1	1	1	2	30	140
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.	6	7	8	9	11	21	33
ΣΥΝΟΛΟ	98.181	103.387	106.903	107.804	105.672	104.354	91.479

Εικόνα 1.4 Σύνολο ενεργών επιχειρήσεων στο τέλος κάθε έτους (και μέχρι τις 31/8/2013). http://www.acci.gr/acci/business_information/newCompanies/ebea_Gemi/tabid/1483/language/el-GR/Default.aspx

- ✓ Στον πίνακα 1.4 διαφαίνεται το σύνολο των ενεργών επιχειρήσεων στο τέλος κάθε έτους με την μέση τιμή να είναι ίση με $102.540 ((98.181+103.387+106.903+107.804+105.672+104.354+91.479)/7)$.

1.2 Συγκριτικά διαγράμματα των εγγραφών και διαγραφών ανά νομική μορφή.

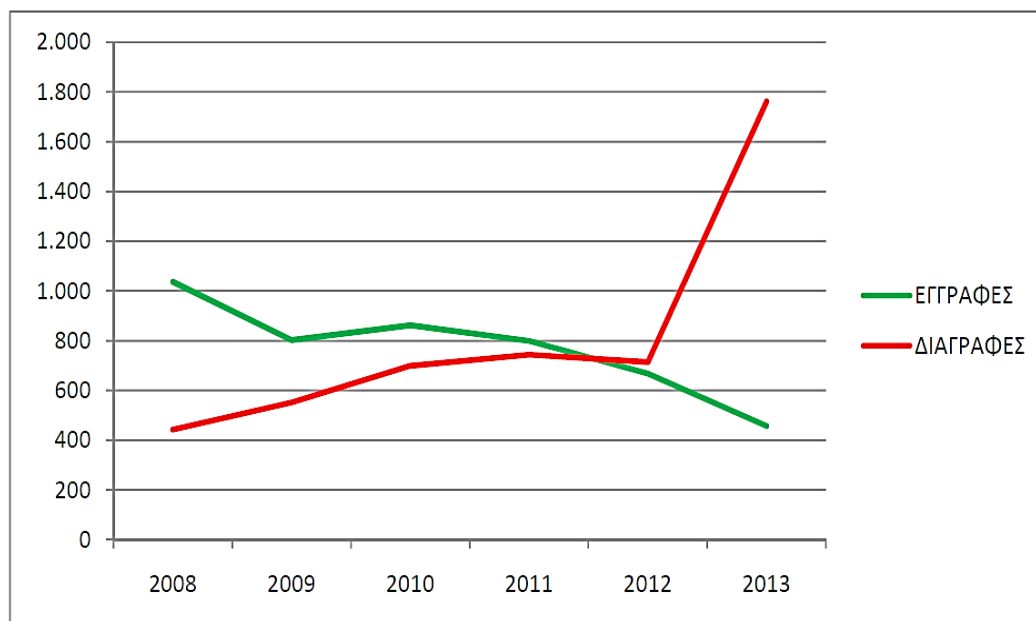
Ατομικές επιχειρήσεις



Εικόνα 1.5 Συγκριτικό διάγραμμα εγγραφών/διαγραφών Ατομικών επιχειρήσεων (και μέχρι τις 31/8/2013). <http://www.eea.gr/gr/el/articles/statistika-stoixeia-eggrafon-diagrafon-epixeiriseon-eea>

- ✓ Στο διάγραμμα 1.5 διαφαίνεται η σύγκριση μεταξύ των εγγραφών και των διαγραφών των ατομικών επιχειρήσεων από το 2008 έως το 2013. Συγκεκριμένα παρατηρείται μια συνεχής και σταδιακή μείωση των εγγραφών, εκτός από την διετία 2009-2010 όπου υπάρχει μια μικρή αύξηση, ενώ όσον αφορά τις διαγραφές παρατηρούμε ότι συμβαίνει το αντίθετο και ενώ το 2012 οι διαγραφές είναι λιγότερες σε σχέση με το 2011, το 2013 βλέπουμε ότι αυξάνονται ξανά σε ποσοστό 89 % σε σχέση με το 2012.

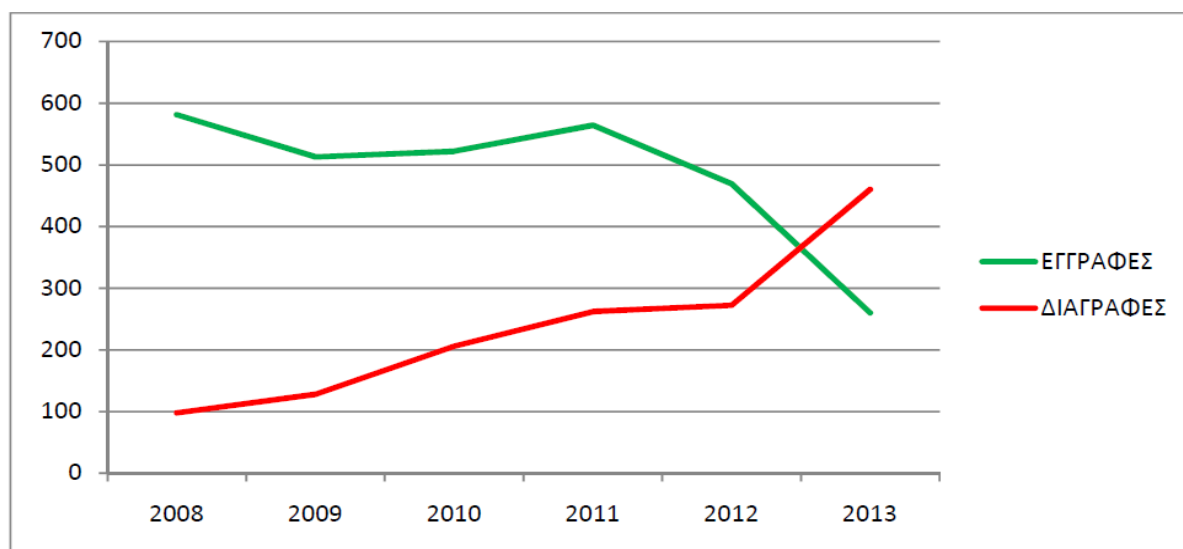
Ομόρρυθμες εταιρείες



Εικόνα 1.6 Συγκριτικό διάγραμμα εγγραφών/διαγραφών Ομόρρυθμων εταιριών (και μέχρι τις 31/8/2013). <http://www.eea.gr/gr/el/articles/statistika-stoixeia-eggrafon-diagrafon-epixeiriseon-eea>

- ✓ Στο διάγραμμα 1.6 παρατηρείται μια συνεχή μείωση στις εγγραφές των Ομόρρυθμων εταιριών στο τέλος κάθε έτους, ενώ όσον αφορά τις διαγραφές συναντάται μια συνεχή σταδιακή αύξηση από το 2008 έως το 2012 και το 2013 βλέπουμε μία απότομη αύξηση σε σχέση με το 2012 σε ποσοστό 147 %.

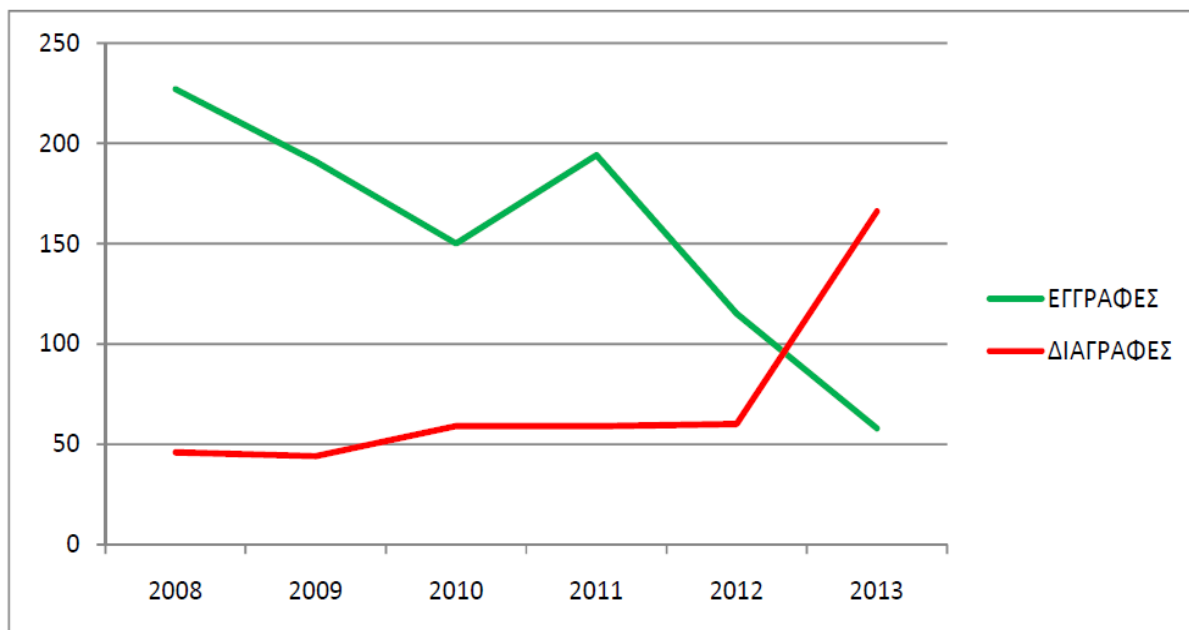
Ετερόρρυθμες εταιρείες



Εικόνα 1.7 Συγκριτικό διάγραμμα εγγραφών/διαγραφών Ετερόρρυθμων εταιριών (και μέχρι τις 31/8/2013). <http://www.eea.gr/gr/el/articles/statistika-stoixeia-eggrafon-diagrafon-epixeiriseon-eea>

- ✓ Στο διάγραμμα 1.7 παρατηρείται ότι ενώ οι συνολικές εγγραφές των Ετερόρρυθμων εταιριών στο τέλος κάθε έτους είναι σε σχετική ισορροπία έως το 2011, στα επόμενα δύο έτη παρουσιάζεται απότομη μείωση σε ποσοστό 45,3 % σε σύγκριση με το 2011. Όσον αφορά τις διαγραφές παρατηρούμε ότι παρουσιάζουν συνεχόμενη αύξηση στο τέλος κάθε έτους με την μεγαλύτερη τιμή να φτάνει τις 460 διαγραφές το 2013 σε ποσοστό αύξησης 69 % συγκριτικά με το 2012.

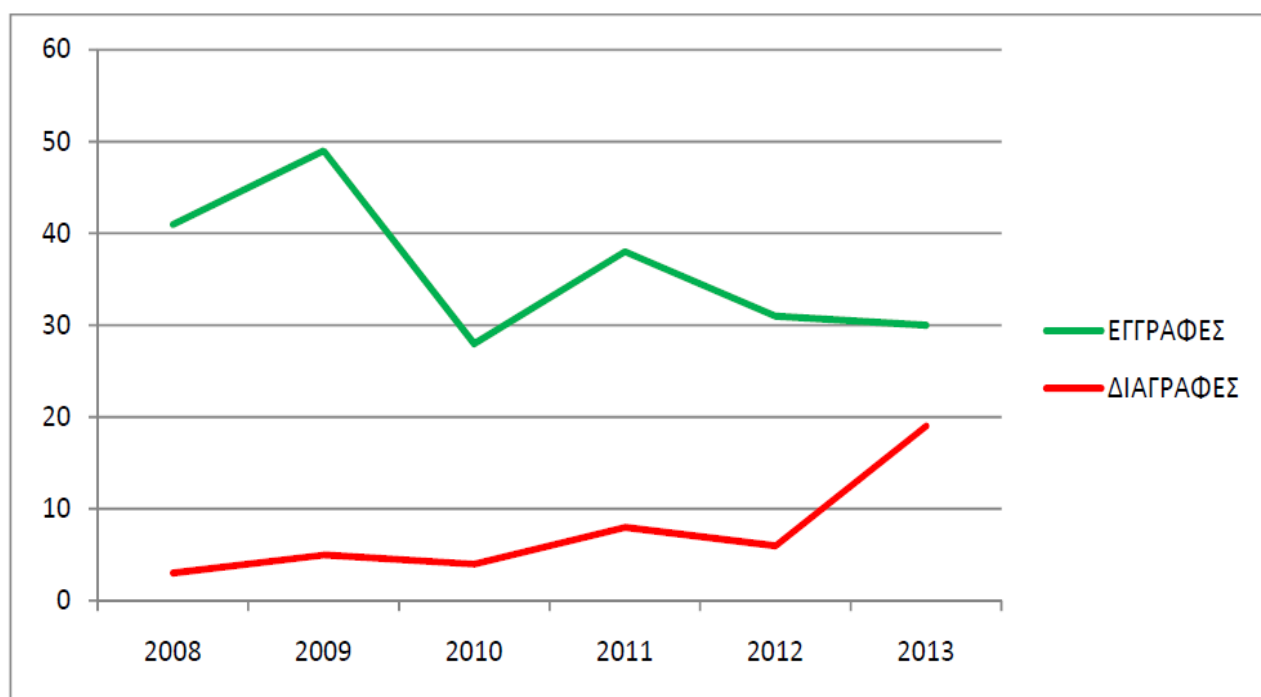
Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης



Εικόνα 1.8 Συγκριτικό διάγραμμα εγγραφών/διαγραφών Ε.Π.Ε (και μέχρι τις 31/8/2013). <http://www.eea.gr/gr/el/articles/statistika-stoixeia-eggrafon-diagrafon-epixeiriseon-eea>

- ✓ Στο διάγραμμα εγγραφών/διαγραφών των Ε.Π.Ε παρατηρείται μια συνεχή και απότομη μείωση των εγγραφών στο τέλος κάθε έτους με εξαίρεση την διετία 2010-2011 όπου παρουσιάζεται αύξηση. Αντίθετα οι διαγραφές παρουσιάζουν σταθερό ρυθμό περίπου στις 50 διαγραφές από το 2008 έως το 2012, αλλά το 2013 συναντάται απότομη αύξηση σε ποσοστό 176 % σε σύγκριση με το 2012.

Ανώνυμες εταιρείες



Εικόνα 1.9 Συγκριτικό διάγραμμα εγγραφών/διαγραφών Ανώνυμων εταιρειών (και μέχρι τις 31/8/2013). <http://www.eea.gr/gr/el/articles/statistika-stoixeia-eggrafon-diagrafon-epixeiriseon-eea>

- ✓ Στο συγκριτικό διάγραμμα εγγραφών/διαγραφών των Ανώνυμων εταιρειών παρατηρείται ότι δεν υπάρχει σταθερός ρυθμός μείωσης ή αύξησης στις εγγραφές στο τέλος κάθε έτους. Συγκεκριμένα διαφαίνεται αύξηση 19.5 % στην διετία 2008-2009, απότομη μείωση 42.8 % στην διετία 2009-2010, αύξηση 35,7 % την διετία 2010-2011 και μείωση στις επόμενες δύο σε ποσοστό 18,42 % σε σύγκριση με το 2011. Σχετικά με τις διαγραφές παρατηρείται ότι υπάρχει μικρή απόκλιση στον αριθμό από το 2008 έως το 2012 με την μέση τιμή να κυμαίνεται στις 5 διαγραφές στο τέλος κάθε έτους, ωστόσο το 2013 παρουσιάζεται αύξηση 250 % σε σύγκριση με την μέση τιμή.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Γ. Αληφαντής , «*Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε. και Ε.Π.Ε*», Αθήνα 2011, έκδοση Πάμισος
- Σερελέα Γ. , *Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου* (Γενικό Μέρος - Βιομηχανική Ιδιοκτησία και Ανταγωνισμός - Εμπορικές Εταιρίες – Αξιόγραφα – Πτωχευτικό Δίκαιο), Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα 2000
- Σαρσεντής Ν. Βασίλειος, *Λογιστική Εταιρειών*, Αθήνα 2002
- Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννης . Ιωάννης, Καραγιάννης . Αικατερίνη, *Συστάσεις – Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις – Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων*, Θεσσαλονίκη 2007
- Κιάντου – Παμπούκη Αλ., *Εμπορικών Δίκαιον*, Αθήνα 2006
- Καρδακάρη Κ.Ν. , *Λογιστική Εμπορικών Εταιρειών*, Αθήνα 1997
- Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, ‘*ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ*’ , 9^η έκδοση, Αθήνα 2002

ΙΣΤΙΟΔΕΛΙΑΔΕΣ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ

- www.taxheaven.gr
- www.businessportal.gr
- <http://www.eea.gr>
- <http://www.imerisia.gr>
- <http://www.acci.gr>
- <http://www.e-forologia.gr>
- <http://www.eea.gr/gr/el/articles/statistika-stoixeia-eggrafon-diagrafon-epixeiriseon-eea>
- http://www.acci.gr/acci/business_information/newCompanies/ebea_Gemi/tabid/1483/language/el-GR/Default.aspx