

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

**Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Λογιστική και  
Χρηματοοικονομική**



**Master of Science (M.Sc)  
in Accounting and Finance**

**Μεταπτυχιακή Διατριβή**

**Η Σύσταση της Ανώνυμης Εταιρείας**

**Τριαντάφυλλη Γεωργιοπούλου**

**Επιβλέπων: Ηλίας Μακρής**

**Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)**

Διατριβή υποβληθείσα στο Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής του Πανεπιστημίου Πελοποννήσου. Η παρούσα διατριβή αποτελεί μέρος των απαιτήσεων για την απόκτηση του Μεταπτυχιακού Διπλώματος στη Λογιστική και Χρηματοοικονομική

**Καλαμάτα, ΙΟΥΝΙΟΣ 2022**

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

**Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Λογιστική και  
Χρηματοοικονομική**



**Master of Science (M.Sc)  
in Accounting and Finance**

**Τριμελής Εξεταστική Επιτροπή [Calibri, Bold, 16]**

**1. Επιβλέπων καθηγητής**

**Ηλίας Μακρής**

**Καθηγητής**

**2. Μέλος επιτροπής**

**Βασίλειος Γιαννόπουλος**

**Επίκουρος Καθηγητής**

**3. Μέλος επιτροπής**

**Βασίλειος Μπαμπαλός**

**Επίκουρος Καθηγητής**

© Επίθετο, Όνομα, έτος.

Με επιφύλαξη παντός δικαιώματος. All rights reserved.

Η Τριαντάφυλλη Γεωργιοπούλου ,

Δηλώνω υπεύθυνα ότι :

- 1) Είμαι ο κάτοχος των πνευματικών δικαιωμάτων της πρωτότυπης αυτής εργασίας και από όσο γνωρίζω η εργασία μου δε συκοφαντεί πρόσωπα ,ούτε προσβάλλει τα πνευματικά δικαιώματα τρίτων .
- 2) Αποδέχομαι ότι το Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής μπορεί ,χωρίς να αλλάξει το περιεχόμενο της εργασίας μου να τη διαθέσει σε ηλεκτρονική μορφή μέσα από τη ψηφιακή Βιβλιοθήκη του Ιδρύματος ,να την αντιγράψει σε οποιοδήποτε μέσο ή/και σε οποιοδήποτε μορφότυπο καθώς και να κρατά περισσότερα από ένα αντίγραφα για λόγους συντήρησης και ασφάλειας .

Υπογραφή

## **ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ**

Ολοκληρώνοντας την πτυχιακή μου εργασία στο τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής του Πανεπιστημίου Πελοποννήσου θα ήθελα να ευχαριστήσω την οικογένεια μου, η οποία με στήριξε ηθικά καθ' όλη τη διάρκεια των σπουδών μου, καθώς και τους καθηγητές μου που σε μια πρωτόγνωρη και εξαιρετικά δύσκολη περίοδο για όλη την ανθρωπότητα ,κατέβαλαν κάθε δυνατή προσπάθεια ώστε να ολοκληρωθεί ο κύκλος των σπουδών μας όσο καλύτερα γινόταν και μας μετέφεραν τη γνώση και την εμπειρία τους βοηθώντας μας να βελτιωθούμε ως άνθρωποι και προσωπικότητες.

Ευχαριστώ θερμά τον κ. Ηλία Μακρή, ο οποίος δέχτηκε να με αναλάβει για την εκπόνηση της εργασίας μου.

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία, η οποία στηρίζεται στο νέο νόμο περί των ανωνύμων εταιρειών ν.4548/2018, θα αναλυθεί η σύσταση της ανώνυμης εταιρείας.

Αρχικά θα παρουσιαστούν οι επιχειρήσεις και οι οντότητες, οι νομικές μορφές των εταιρειών και στο τέλος θα παρουσιαστεί η ανώνυμη εταιρεία. Στο δεύτερο κεφάλαιο, αναφέρονται οι γενικές διατάξεις της ανώνυμης εταιρείας. Επιπλέον, στο τρίτο κεφάλαιο, θα αναλυθεί το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας. Αρχικά το πώς εκλέγεται το διοικητικό συμβούλιο, πώς διορίζονται τα μέλη του διοικητικού Συμβουλίου. Στη συνέχεια ο τρόπος που εκπροσωπείται μία ανώνυμη εταιρεία καθώς και τη νομική σχέση των μελών του διοικητικού Συμβουλίου με την εταιρεία. Επιπρόσθετα, ο χρόνος θητείας των μελών του διοικητικού Συμβουλίου, συγκρότηση του σε σώμα ελάχιστος αριθμός μελών του διοικητικού Συμβουλίου και ποιες οι εξουσίες κατέχει το διοικητικό συμβούλιο. Στο τέταρτο μέρος της εργασίας, θα αναφερθεί η γενική συνέλευση της ανώνυμης εταιρείας. Πως η γενική συνέλευση αποτελεί το ανώτατο όργανο οι αρμοδιότητες της και τα είδη των γενικών συνελεύσεων. Επιπρόσθετα, η απόφαση Γενικής συνέλευσης η πρόσκληση και δημοσιότητα και πώς γίνεται η ενημέρωση των μετόχων. Στο πέμπτο και έκτο κεφάλαιο θα παρουσιαστούν τα λογιστικά βιβλία και η λύση της εταιρείας αντίστοιχα. Στο έβδομο και τελευταίο μέρος της εργασίας, παρουσιάζεται ένα ολοκληρωμένο παράδειγμα φορολογικής δήλωσης της εταιρείας ώστε να γίνει αντιληπτός ο κώδικας φορολογίας .

Στο τέλος της εργασίας θα πραγματοποιηθεί εξαγωγή αποτελεσμάτων.

**Λέξεις-κλειδιά:** Ανώνυμη, Εταιρεία, Σύσταση, Φορολογία

## ABSTRACT

In this dissertation, which is based on the new Act of Societes, Law 4548/2010, the composition of the Societe Anonyme will be analyzed. Initially, businesses and entities will be presented, the legal forms of companies and finally present the Societe Anonyme. In the second chapter, the general provisions of the Societe Anonyme are mentioned. In addition, in the third chapter, the Management Board of Societe Anonyme will be analyzed. Initially how the Board is elected, how the members of the Board of Directors are appointed. Then the way a public limited company is represented as well as the legal relationship between the Board of Directors with the company. Additionally, the term of office of the members of the Board of Directors, the composition of a minimum number of members of the Board of Directors and what the powers hold the Board of Directors. In the fourth part of the work, the General Assembly of the Societe Anonyme will be mentioned. How the General Meeting is the supreme body its responsibilities and the types of general assemblies. In addition, the General Meeting Decision The invitation and publicity and how to inform the shareholders. In the fifth and sixth chapter, the accounting books and the company's solution will be presented respectively. In the seventh and last part of the work, a comprehensive example of a Tax Declaration of the Company is presented to make the Code of Taxation. Results will be carried out at the end of the work.

**Keywords:** anonymous, company, establishment, taxation, recommendation



## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>ΠΕΡΙΛΗΨΗ</b> .....	<b>6</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>8</b>
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ</b> .....	<b>11</b>
<b>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</b> .....	<b>12</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b> .....	<b>13</b>
1.1 Επιχειρήσεις και οντότητες.....	13
1.2 Νομικές μορφές .....	17
1.3 Ανώνυμη εταιρεία.....	18
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ</b> .....	<b>19</b>
2.1 Ορισμοί – Αριθμός και ευθύνη μετόχων .....	19
2.2 Περιεχόμενο καταστατικού .....	20
2.3 Ίδρυση – Επωνυμία – Έδρα.....	21
2.4 Πράξεις και στοιχεία που δημοσιεύονται .....	22
2.5 Κεφάλαιο.....	24
2.6 Ανώνυμη Εταιρεία και ονομαστικές μετοχές .....	25
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ Α.Ε</b> .....	<b>26</b>
3.1 Εκλογή μελών διοικητικού συμβουλίου .....	26
3.2 Διορισμός μελών διοικητικού συμβουλίου .....	29
3.3 Εκπροσώπηση Ανώνυμης Εταιρείας.....	30
3.4 Νομική σχέση των μελών Δ.Σ. με την εταιρεία .....	31
3.5 Θητεία των μελών του Δ.Σ. ....	33
3.6 Συγκρότηση του Δ.Σ. σε σώμα .....	36
Εάν το συμβούλιο δεν συνεδριάζει κάθε μήνα, τα μέλη του δεν θα τιμωρούνται. Ωστόσο, το άρθρο 20, παράγραφος 1, παρέχει σε κάθε σύμβουλο το δικαίωμα να συγκαλεί συνεδρίαση του συμβουλίου μία φορά το μήνα. ....	38
3.7 Ελάχιστος αριθμός μελών του Δ.Σ. ....	38
3.8 Εξουσίες του Δ.Σ.....	39
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.</b> .....	<b>40</b>
4.1 Η γενική συνέλευση ως ανώτατο όργανο της Α.Ε. ....	40

4.2 Αρμοδιότητες της γενικής συνέλευσης .....	43
4.3 Είδη γενικών συνελεύσεων.....	45
4.4 Απόφαση γενικής συνέλευσης.....	50
4.5 Πρόσκληση και δημοσιότητα.....	51
4.6 Το δικαίωμα ενημέρωσης των μετόχων .....	55
4.7 Απαιτούμενα ποσοστά απαρτίας .....	58
4.8 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.....	61
4.9 Δομή Ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης .....	62
4.10 Διανομή κερδών.....	62
4.11 Λόγοι λύσης της εταιρείας.....	63
4.12 Διενέργεια εκκαθάρισης.....	63
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b> <b>ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ .....</b>	<b>64</b>
5.1 Παράδειγμα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Νομικού Προσώπου Α.Ε. ....	64
<b>ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ .....</b>	<b>72</b>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....</b>	<b>73</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ**

Α.Ε.	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Γ.Σ.	ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ
Δ.Σ.	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
Ν.	ΝΟΜΟΣ
Α.Κ.	ΑΣΤΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ
ΠΑΡ.	ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ
Κ.Ν.	ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΝΟΜΟΥ
ΑΡΘΡ.	ΑΡΘΡΟ
ΕΜΠΝ	ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΝΟΜΟΣ

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ελληνική εμπορική νομοθεσία χωρίζει τις εταιρείες σε τρεις κατηγορίες: τις προσωπικές, τις κεφαλαιουχικές και τις μικτές εταιρείες. Μεταξύ αυτών των κατηγοριών, η κατηγορία των κεφαλαιουχικών εταιρειών είναι η κατηγορία που συνδυάζει τα μεγαλύτερα πλεονεκτήματα των ατόμων και των κοινοπραξιών. Αυτό το ιδιαίτερο χαρακτηριστικό των κεφαλαιουχικών εταιρειών τις καθιστά αρκετά ελκυστικές για το ευρύ επενδυτικό κοινό. Μια από αυτές είναι η Ανώνυμη Εταιρεία που είναι και το θέμα της παρούσας πτυχιακής εργασίας. Πρέπει να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει οικονομικά ανεπτυγμένη χώρα χωρίς μεγάλες Ανώνυμες εταιρείες.

Αρχικά, η παρούσα εργασία είναι βασισμένη στο νέο νόμο περί ανωνύμων εταιρειών το Ν. 4548/2018. Τα πρώτα κεφάλαια αναφέρονται στα βασικά χαρακτηριστικά της Ανώνυμης Εταιρείας (Α.Ε.) και στη συνέχεια το συγκρίνεται με τα χαρακτηριστικά άλλων τύπων εμπορικών εταιρειών. Επιπλέον, αναφέρεται η διαδικασία ίδρυσης της Α.Ε. και τα πρόσωπα που διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις, οι οποίες ανήκουν στην εταιρεία ή σχετίζονται με τρίτους. Στη συνέχεια, αναλύει τη μέθοδο σχηματισμού των ιδίων κεφαλαίων και την διαδικασία προσδιορισμού του συνολικού ποσού φόρου που θα πληρώσει η εταιρεία, καθώς και τη μέθοδο κατανομής των κερδών. Στη συνέχεια, εισάγονται οι λόγοι για τη διάλυση της Α.Ε. και τη διαδικασία εκκαθάρισης. Τέλος, παρουσιάζεται ένα παράδειγμα εκκαθάρισης φόρου της Ανώνυμης εταιρείας. Στο τέλος της εργασίας έχουν συναχθεί συμπεράσματα.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### 1.1 Επιχειρήσεις και οντότητες

Ένας Οργανισμός αποτελεί μια συγκροτημένη οντότητα που έχει ως κύριο σκοπό την επιτέλεση ενός συγκεκριμένου έργου.

Με τον όρο Οικονομικός Οργανισμός εννοούμε την οικονομική οντότητα, στο πλαίσιο δράσης της οποίας συνδυάζονται οι κλασσικοί συντελεστές της παραγωγής (εργασία, φύση, κεφάλαιο) με σκοπό την παραγωγή αγαθών και/ή υπηρεσιών που προορίζονται να ικανοποιήσουν ανθρώπινες ανάγκες.

Ο "οικονομικός" χαρακτήρας του Οργανισμού, συνίσταται στο γεγονός ότι ο συνδυασμός των συντελεστών λαμβάνει χώρα κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να επιδιώκεται η τήρηση της "βασικής οικονομικής αρχής", δηλ. που είναι ο στόχος της μεγιστοποίησης της παραγωγής, ενώ παράλληλα να ελαχιστοποιείται το κόστος.

Ανάλογα με την κατάσταση του ιδιοκτήτη διακρίνουμε τρεις κατηγορίες χρηματοπιστωτικών οργανισμών: ιδιωτικές, δημόσιες και μικτές. Φορείς ιδιωτικών οικονομικών οργανισμών είναι οι ιδιώτες. Οι μονάδες αυτές είναι νομικές οντότητες ιδιωτικού δικαίου (ατομικές επιχειρήσεις, εμπορικές εταιρείες) και η λειτουργία τους διέπεται από τους κανόνες του ιδιωτικού δικαίου (ιδίως του εμπορικού δικαίου).

Τα δημόσια χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ιδρύονται από δημόσιες ή τοπικές και νομαρχιακές αρχές, τόσο ως νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου όσο και ως ιδιωτικοί φορείς. Οι πρώτες λειτουργούν σύμφωνα με τους κανόνες του δημοσίου δικαίου και του δημόσιου λογιστικού συστήματος και επομένως χαρακτηρίζονται από υψηλό βαθμό δυσκαμψίας, ενώ οι τελευταίες λειτουργούν σύμφωνα με τις αρχές του ιδιωτικού δικαίου και της ιδιωτικής λογιστικής. Είναι επομένως πιο ευέλικτα και πιο ικανά να προσαρμόζονται εύκολα στις μεταβαλλόμενες περιβαλλοντικές συνθήκες.

Γενικά, τα δημόσια χρηματοπιστωτικά ιδρύματα δεσμεύονται να ανταποκριθούν στις κοινωνικές ανάγκες (υγεία, εκπαίδευση, ασφάλεια, μεταφορές, ενέργεια) που οι ιδιωτικοί φορείς αποφεύγουν ή δεν μπορούν να αντιμετωπίσουν για διάφορους λόγους (π.χ., πολέμους, βιομηχανία).<sup>1</sup>

Κατά κανόνα, έχουν το πλεονέκτημα των οικονομιών κλίμακας (εξειδίκευση, κατανομή κλπ.), Αλλά επίσης κατακλύζονται από σοβαρά ελαττώματα με υψηλό βαθμό ευθύνης των στελεχών τους, τον υψηλό βαθμό "γραφειοκρατικής αντίληψης" και τη συχνή χειραγώγησή τους από τις εκάστοτε κρατούσες πολιτικές ηγεσίες (κυρίως σε θέματα προσλήψεων προσωπικού). Ως εκ τούτου, αποκλίνουν από τις απαιτήσεις της βασικής οικονομικής αρχής και συχνά οδηγούν στη δημιουργία ελλειμμάτων τα οποία ο φορολογούμενος καλείται να καλύψει με κρατικές επιχορηγήσεις σε τέτοιες οργανώσεις. Προκειμένου να αρθούν οι προαναφερθείσες αδυναμίες, καθώς και να επιβιώσουν αυτές οι επιχειρήσεις σε ένα υγιές ανταγωνιστικό περιβάλλον, λαμβάνουν χώρα τα τελευταία χρόνια αποκρατικοποιήσεις ευρείας έκτασης. Βέβαια, πρέπει στο σημείο αυτό να διευκρινισθεί ότι η οικονομική δυσπραγία δημόσιων οργανισμών είναι δυνατόν να οφείλεται και στην ανάγκη (που απορρέει από τον ιδρυτικό νόμο ενός οργανισμού ή από νόμιμες εντολές της δημόσιας Διοίκησης) να ασκήσουν κοινωνική πολιτική, (π.χ. διαθέτοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες τους σε τιμές χαμηλότερες από το κόστος παραγωγής).<sup>2</sup>

Σε μεικτές οικονομικές οργανώσεις, κρατικοί και ιδιωτικοί οργανισμοί είναι συνιδιοκτήτες. Η συνιδιοκτησία μπορεί να περιλαμβάνει συμμετοχή σε μετοχές (π.χ. Εθνική Τράπεζα, Εμπορική Τράπεζα κ.ά.) ή εκχώρηση από το κράτος προνομίων με αντάλλαγμα την απόκτηση του δικαιώματος συμμετοχής στα κεφάλαια, στα κέρδη, στη Διοίκηση ή εποπτεία στη Διοίκηση και στον έλεγχο της λειτουργίας και διαχείρισης του οργανισμού.

Σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, ένας οικονομικός οργανισμός επιδιώκει καλά οικονομικά αποτελέσματα, αλλά μπορεί επίσης να λειτουργήσει ως μη

---

<sup>1</sup> Τσακλάγκανος Α. (2015). Εισαγωγή στην Οικονομική των Επιχειρήσεων. Αθήνα Εκδόσεις Οίκος Αδελφών Κυριακίδη Ε.Ε., Αθήνα

<sup>2</sup> Αναστασίου Θ. (2003). Λογιστική Εταιρειών. Αθήνα Εκδόσεις LIBANH, Αθήνα

κερδοσκοπικός οργανισμός (τα έσοδά του εξισώνονται με τις δαπάνες) ο οποίος στην καλύτερη περίπτωση μπορεί να αποτελέσει κτητικό οικονομικό οργανισμό (τα έσοδά του υπερέρχουν των δαπανών) και στη χειρότερη ελλειμματικό (τα έσοδα υπολείπονται των δαπανών).

Η διαπίστωση αυτή οδηγεί στον προσδιορισμό της βασικής ιδιαιτερότητας που διαφοροποιεί την επιχείρηση από ένα εν γένει οικονομικό οργανισμό, δηλαδή το κέρδος.

### Επιχείρηση

Τα κυριότερα συνθετικά στοιχεία της έννοιας "επιχείρηση" αποτελούν το κέρδος και η αυτονομία (αυτοτέλεια).

Η επιχείρηση αποτελεί έναν οικονομικό οργανισμό ο οποίος επιδιώκει την πραγματοποίηση του μέγιστου δυνατού κέρδους. Το κέρδος αποτελεί στόχο του φορέα (ιδιοκτήτη) της επιχείρησης ο οποίος τη χρησιμοποιεί ως μέσο για υλοποίηση του στόχου του αυτού. Η προσπάθεια αποτελεσματικού συνδυασμού των συντελεστών της παραγωγής εμπεριέχει τον κίνδυνο της αποτυχίας η οποία είναι δυνατόν να οδηγήσει τον φορέα ακόμη και σε απώλεια των κεφαλαίων του. Για το λόγο αυτό, το κέρδος νομιμοποιείται στο πλαίσιο του κεφαλαιοκρατικού συστήματος ως επιβράβευση του επιχειρηματία για τον κίνδυνο που αυτός αναλαμβάνει. Με άλλα λόγια, η επιχείρηση λαμβάνει αυτοτελώς αποφάσεις για το είδος, την ποσότητα και τον τρόπο με τον οποίο θα παράγει τα αγαθά έχοντας επίγνωση των κινδύνων, καθώς επίσης και της αβεβαιότητας για την πραγματοποίηση του επιδιωκόμενου κέρδους.

Με δεδομένο ότι η ύπαρξη μιας επιχείρησης είναι αδιανόητη χωρίς την παρουσία ανθρώπων, επικρατεί όλο και περισσότερο η αντιμετώπισή της ως κοινωνικοοικονομικού συστήματος.<sup>3</sup>

Καθώς οι αναλύσεις που θα ακολουθήσουν αναφέρονται όχι μόνο στις επιχειρήσεις με την έννοια που ορίστηκε προηγουμένως αλλά περιλαμβάνουν τους

---

<sup>3</sup> Τσακλάγκανος Α. (2015). Εισαγωγή στην Οικονομική των Επιχειρήσεων. Αθήνα Εκδόσεις Οίκος Αδελφών Κυριακίδη Ε.Ε., Αθήνα

οικονομικούς οργανισμούς εν γένει, χάριν εννοιολογικής απλοποίησης θα χρησιμοποιούμε εφεξής τον ενιαίο όρο "Επιχείρηση" που υιοθετεί η νομοθεσία της Ε.Ε. για τις συμπράξεις και ο οποίος εμπεριέχει τις δύο προαναφερθείσες έννοιες, δηλαδή της επιχείρησης και της οικονομικής μονάδας. Σύμφωνα με τη διατύπωση αυτή ως "Επιχείρηση" εκλαμβάνεται οποιαδήποτε οντότητα ασκεί οικονομική δραστηριότητα, δηλαδή παράγει αγαθά και/ή προσφέρει υπηρεσίες, σε συγκεκριμένη αγορά, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή της και τον τρόπο με τον οποίο χρηματοδοτείται. Ο χαρακτηρισμός αυτός δεν αντιπροσωπεύει απαραίτητως την επιδίωξη κέρδους, ούτε αποκλείει εξ' ορισμού τους δημόσιους φορείς.

Η σημασία της οργάνωσης των επιχειρήσεων

Η οργάνωση των επιχειρήσεων (μνατζμεντ) μπορεί να ερμηνευθεί τόσο από θεσμική, όσο και από διαδικαστική άποψη.

Στην πρώτη περίπτωση περιλαμβάνει το σύνολο των προσώπων στα οποία ανατίθενται ηγετικές αρμοδιότητες και τα οποία είναι γνωστά ως στελέχη (αρχής γενομένης από τον επικεφαλής ομάδας, μέχρι τον πρόεδρο Δ.Σ.). Στη δεύτερη περίπτωση προέχει η διοικητική δραστηριότητα καθεαυτή (Διαδικασία του Μάνατζμεντ).

Η οργάνωση από θεσμική άποψη

Η οργάνωση ως θεσμός περιλαμβάνει το σύνολο των ηγετικών στελεχών που δραστηριοποιούνται στα διάφορα ιεραρχικά επίπεδα μίας επιχείρησης. Η δραστηριότητά τους είναι καθοριστικής σημασίας για την υλοποίηση των στόχων της επιχείρησης. Από την περιγραφή αυτή προκύπτουν τρία συνθετικά στοιχεία του Μάνατζμεντ ως θεσμού: Τα ηγετικά στελέχη, τα επίπεδα διοίκησης και οι δραστηριότητες.



## 1.2 Νομικές μορφές

Ανάλογα με τη νομική μορφή στην οποία μπορούν να συσταθούν οι επιχειρήσεις, είναι χωρισμένες σε ατομικές και εταιρικές.<sup>4</sup>

Ατομική είναι μια επιχείρηση της οποίας η οντότητα είναι μόνο ένα άτομο, το οποίο λειτουργεί με δικά του κεφάλαια. Η επιχείρηση και το άτομο αναγνωρίζονται με τέτοιο τρόπο ώστε η επιχείρηση να μην μπορεί να διαχωριστεί από το άτομο (προσωποπαγής επιχείρηση). Το πλεονέκτημα αυτής της νομικής μορφής επιχειρηματικής δραστηριότητας είναι η ευελιξία που την διαφοροποιεί, καθώς ο επιχειρηματίας μπορεί να λαμβάνει αποφάσεις σε σύντομο χρονικό διάστημα ανεξάρτητα και χωρίς πολύπλοκες διατυπώσεις και να τις εφαρμόζει. Ωστόσο, είναι μειονεκτική όσον αφορά την πιστοληπτική της ικανότητα, καθώς η σύντομη διάρκεια της επιχείρησης είναι συνάρτηση της φυσικής ζωής του επιχειρηματία και μειώνει τη φερεγγυότητα της επιχείρησης.

Μια εταιρεία είναι μια σύμβαση με την οποία δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα είναι αμοιβαία υποχρεωμένα να επιδιώκουν κοινές συνεισφορές, ιδίως οικονομικά συμφέροντα. Οι εταιρείες χωρίζονται σε αστικές και εμπορικές. Οι πρώτες έχουν καθαρά οικονομικό σκοπό, ενώ οι τελευταίοι αποκτούν εμπορικό καθεστώς, δηλαδή επιδιώκουν να αποκομίσουν κέρδος.

Οι εμπορικές εταιρείες (επιχειρήσεις) διακρίνονται με βάση το κριτήριο της προσωπικής ευθύνης ή το κριτήριο της κεφαλαιακής συμμετοχής. Στην πρώτη περίπτωση πρόκειται για προσωπικές εταιρίες (Ομόρρυθμες Εταιρίες, Απλές Ετερόρρυθμες, Συμμετοχικές ή Αφανείς Εταιρίες και Συνεταιρισμούς), ενώ στη δεύτερη για εταιρίες κεφαλαιουχικές (Ανώνυμες Εταιρίες, κατά μετοχή Ετερόρρυθμες Εταιρίες και Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης).

Η ίδρυση μιας επιχείρησης μπορεί να συμβάλει στη μείωση του επιχειρηματικού κινδύνου, ειδικά όταν οι εταίροι αλληλοσυμπληρώνονται με τις δεξιότητές τους σε διαφορετικούς τομείς. (π.χ. εμπορικός τομέας, τεχνικός τομέας κ.ά.). Τέλος, αξίζει να σημειωθεί ότι η σύσταση εταιρικών επιχειρήσεων ευνοεί τη δημιουργία σχετικά μεγάλων οικονομικών μονάδων με σύγχρονο εξοπλισμό και αυξημένες δυνατότητες

---

<sup>4</sup> Αναστασίου Θ. (2003). Λογιστική Εταιρειών. Αθήνα Εκδόσεις LIBANH, Αθήνα

εφαρμογής αποτελεσματικών μεθόδων παραγωγικής διαδικασίας και άσκησης Διοίκησης.<sup>5</sup>

- 1) Προσωπικές εταιρίες
- 2) Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.)
- 3) Απλή Ετερόρρυθμη Εταιρία.
- 4) Αφανής ή συμμετοχική εταιρία
- 5) Συνεταιρισμός
- 6) Κεφαλαιουχικές εταιρίες
- 7) Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.).
- 8) Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε)
- 9) Κατά μετοχές Ετερόρρυθμη Εταιρία
- 10) Συνασπισμοί επιχειρήσεων
- 11) Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)

### 1.3 Ανώνυμη εταιρεία

Είναι μια εμπορική νομική οντότητα στην οποία όλο το κεφάλαιο χωρίζεται σε ίσες μερίδες, που ονομάζονται μετοχές, και ο ιδιοκτήτης του μπορεί να το μεταβιβάσει σε τρίτο μέρος. Οι εταίροι (μέτοχοι) ευθύνονται μόνο για το ποσό της κεφαλαιακής τους εισφοράς και τα χρέη της εταιρείας πληρώνονται μόνο εάν η περιουσία της εταιρείας έχει υποστεί ζημιά.

Τα θεσμικά όργανα της Α.Ε. είναι το Διοικητικό Συμβούλιο της Γενικής Συνέλευσης (Γενική Συνέλευση) (Διοικητικό Συμβούλιο) και οι ελεγκτές. Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και έχει το δικαίωμα να αποφασίζει κάθε κατάσταση της εταιρείας. Η απόφασή της είναι δεσμευτική για όλους τους μετόχους που είναι παρόντες ή απουσιάζουν, ακόμη και αν διαφωνούν. Το διοικητικό συμβούλιο είναι ένας οργανισμός που αντιπροσωπεύει τη σχέση μεταξύ της

---

<sup>5</sup> Βελέντζας Γ. (2011). Επίτομο εμπορικό δίκαιο. Αθήνα Εκδόσεις: Νομική τράπεζα

εταιρείας και ενός τρίτου μέρους και είναι υπεύθυνος για τη γενική διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων. Το Δ.Σ., στο οποίο μπορούν να συμμετάσχουν μη μέτοχοι, είναι ένας πολύ σημαντικός φορέας επειδή προάγει την υλοποίηση του εταιρικού σκοπού και εκτελεί τις αποφάσεις στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της Γενικής Συνέλευσης. Οι ελεγκτές (δύο ελεγκτές ή ένας ορκωτός λογιστής που εκλέγονται από τη Γ.Σ.) εφαρμόζουν ελέγχους ρουτίνας, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης της λογιστικής και διαχειριστικής κατάστασης της εταιρείας, του ελέγχου των ισολογισμών και των συνεδρίων και παρέχουν οποιαδήποτε πληροφορία σχετικά με τους ελέγχους που διενήργησαν. Επίσης, έχουν υποχρέωση να κάνουν τις αναγκαίες υποδείξεις προς τη Γ.Σ. και να αναφέρουν στον υπουργό Εμπορίου περίπτωση παράβασης του νόμου ή του καταστατικού. Πέρα από τον τακτικό έλεγχο, ασκείται και έκτακτος, που διατάσσεται από τις δικαστικές αρχές ή με αίτηση των ενδιαφερομένων (μετόχων, χρηματιστηρίου κ.ά.), όπως επίσης και κρατικός έλεγχος που ασκείται από το υπουργείο εμπορίου τόσο κατά την ίδρυση όσο και κατά τη λειτουργία της Α.Ε.<sup>6</sup>

Αξίζει να σημειωθεί ότι το ελληνικό δίκαιο προβλέπει επίσης την ίδρυση ΑΕ για ένα άτομο (μονοπρόσωπη), δηλαδή την ίδρυση Α.Ε. από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

### **2.1 Ορισμοί – Αριθμός και ευθύνη μετόχων**

1. Η ανώνυμη εταιρεία είναι κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα και είναι υπεύθυνη μόνο για τα χρέη της περιουσίας της.
2. Κάθε ανώνυμη εταιρεία είναι εμπορική εταιρεία, ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι η διεξαγωγή εμπορικών δραστηριοτήτων.

---

<sup>6</sup> Περράκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

2α. Με την επιφύλαξη ειδικών ρυθμίσεων, ο νόμος εφαρμόζεται σε ανώνυμες εταιρείες με εισηγμένες μετοχές και ανώνυμες εταιρείες με εισηγμένες μετοχές.

2β. Πού να αναφερθείτε στο νόμο:

(Α) Το χρηματιστήριο αναφέρεται στη ρυθμιζόμενη αγορά των κρατών μελών που αναφέρεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 της οδηγίας 4548/2018, όσον αφορά την Ελλάδα, είναι μια οργανωμένη αγορά που αναφέρεται στο άρθρο 2 παράγραφος 10 του Ν. 3606/2007 για την αγορά χρηματοοικονομικών μέσων και άλλων κανονισμών (ΦΕΚ 195 Α ')

(Β) Οι μετοχές ή άλλοι τίτλοι που είναι εισηγμένοι στο χρηματιστήριο ή απλώς εισηγμένοι σε χρηματιστήρια αναφέρονται σε μετοχές ή τίτλους που είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη ή ρυθμιζόμενη αγορά ·

(Γ) Μέσα ηλεκτρονικής επικοινωνίας αναφέρονται στο Διαδίκτυο, σε άλλα δημόσια ή ιδιωτικά δίκτυα και σε άλλα μέσα ηλεκτρονικής επικοινωνίας, τα οποία διευκολύνουν τις ακόλουθες εργασίες: διασφάλιση της ταυτότητας των χρηστών και της ασφάλειας της επικοινωνίας.

3. Μια ανώνυμη εταιρεία μπορεί να συσταθεί από ένα ή περισσότερα άτομα ή μπορεί να γίνει αποκλειστική ιδιοκτησία συνδυάζοντας όλες τις μετοχές σε ένα άτομο. Η ίδρυση ανώνυμης εταιρείας ως αποκλειστική ιδιοκτησία ή η συγκέντρωση όλων των μετοχών της σε ένα άτομο, καθώς και οι λεπτομέρειες του μοναδικού μετόχου της, πρέπει να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις ανακοίνωσης του άρθρου 7β.<sup>7</sup>

## 2.2 Περιεχόμενο καταστατικού

1. Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να περιέχει διατάξεις:

α) Την εταιρική της επωνυμία και το σκοπό που δραστηριοποιείται. β) Την έδρα εταιρείας, γ) Τη διάρκειά της λειτουργίας. δ) Το ύψος και τον τρόπο καταβολής του κεφαλαίου της εταιρείας, ε) Το είδος των μετοχών, για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους. στ) Τον αριθμό των μετοχών της κάθε κατηγορίας, εάν

---

<sup>7</sup> Περράκης Ε. (2019). Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας. Αθήνα Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

υπάρχουν περισσότερες από μια κατηγορίες μετοχών. ζ) Τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες μετοχές, η) Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου. θ) Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών Συνελεύσεων, ι) Για τους ελεγκτές, ια) Για τα δικαιώματα των μετόχων, ιβ) Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.<sup>8</sup>

### 2.3 Ίδρυση – Επωνυμία – Έδρα

1. Η αρμόδια αρχή που κατέχει τη νομική ισχύ υποχρεούται να δώσει έγκριση για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας με απόφαση, υπό την προϋπόθεση ότι η εταιρεία έχει συντάξει τα δημόσια έγγραφα και τηρούνται όλοι οι σχετικοί κανονισμοί.

2. Οι υφιστάμενες ανώνυμες εταιρείες μπορούν να εναρμονίσουν τα καταστατικά τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Η απόφαση τροποποίησης του καταστατικού για αυτό το σκοπό, μπορεί να ληφθεί με απλή απαρτία και πλειοψηφία, με την προϋπόθεση ότι η σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης θα ληφθεί μέσα σε ένα έτος από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου. Μεταγενέστερη εναρμόνιση, καθώς και υιοθέτηση στο καταστατικό δυνητικών ρυθμίσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, γίνεται κατά τις γενικές διατάξεις του Ν. 4548/2018.<sup>9</sup>

#### Επωνυμία

1. Η ανώνυμη εταιρεία λαμβάνει την επωνυμία της από την δραστηριότητα της, είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων ιδρυτών ή μετόχων.

2. Στην επωνυμία μπορεί, να είναι και το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή ή άλλου προσώπου, είτε η επωνυμία της εμπορικής της εταιρείας.

3. Στην επωνυμία απαραίτητα πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «Ανώνυμος Εταιρεία».<sup>10</sup>

#### Έδρα

<sup>8</sup> Δρυλλεράκης Ε. (2019). Ο νέος κώδικας ανωνύμων εταιρειών, Αθήνα Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

<sup>9</sup> Δασκαλόπουλος Π. (2019). Αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης Ανώνυμης Εταιρείας. Αθήνα Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

<sup>10</sup> Περάκης Ε. (2019). Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας. Αθήνα Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

Ως έδρα της εταιρείας πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μία κοινότητα της ελληνικής επικράτειας.

#### 2.4 Πράξεις και στοιχεία που δημοσιεύονται

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και στοιχεία:

- α. Οι πράξεις για την ίδρυση των ανωνύμων εταιρειών,
- β. Οι αποφάσεις που αφορούν την τροποποίηση του καταστατικού,
- γ. Όλα τα στοιχεία που αφορούν τα παρακάτω πρόσωπα:
  - Πρόσωπα που σχετίζονται με τη διαχείριση της εταιρείας,
  - Πρόσωπα που έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν την εταιρεία,
  - Πρόσωπα που είναι αρμόδια να διενεργούν τον τακτικό της έλεγχο,
- δ. Οποιαδήποτε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Η απόφαση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναφέρει το νέο κεφάλαιο, τον αριθμό και τον τύπο των μετοχών που εκδόθηκαν, την ονομαστική τους αξία και τους γενικούς όρους έκδοσης και τον συνολικό αριθμό μετοχών στην εταιρεία.
- ε. Κατά τη σύσταση της εταιρείας ή μετά από κάθε αύξηση, το διοικητικό συμβούλιο καταγράφει τα πρακτικά των συνεδριάσεων που πιστοποιούν την καταβολή μετοχικού κεφαλαίου.
- στ. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρείας.
- ζ. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των τραπεζών,
- η. Η λύση της Ανώνυμης εταιρείας.
- θ. Οποιοσδήποτε βαθμός δικαστικής απόφασης που αναγγέλλει την ακυρότητα ή την πτώχευση της εταιρείας και κάθε βαθμό δικαστικής απόφασης που αναγνωρίζει

την άκυρη ή άκυρη απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων. Η δικαστική απόφαση για την ανατροπή της ανωτέρω απόφασης έχει επίσης δημοσιευτεί.

θα Διορισμός και αντικατάσταση εκκαθαριστών και τα στοιχεία ταυτότητάς τους.

θβ. Εκκαθάριση του ισολογισμού και του τελικού ισολογισμού του,

θγ. Η διαγραφή της εταιρείας από το ανώνυμο μητρώο ενώσεων,

θδ. Οποιαδήποτε πράξη ή στοιχείο απαιτείται να αποκαλυφθεί από άλλους κανονισμούς.<sup>11</sup>

1. Συναλλαγές και λεπτομέρειες υποκαταστημάτων εταιρειών σε άλλα κράτη μέλη.
2. Συναλλαγές και δεδομένα που σχετίζονται με υποκατάστημα που ιδρύθηκε στην Ελλάδα από εταιρεία σύμφωνα με το δίκαιο άλλου κράτους μέλους.

Τα κοινοτικά εμπορικά σήματα στα οποία εφαρμόζεται η οδηγία δημοσιεύονται σύμφωνα με το άρθρο 7β του παρόντος νόμου, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. Οι υποχρεώσεις δημοσιότητας που αναφέρονται παραπάνω περιλαμβάνουν μόνο τις ακόλουθες συμπεριφορές και στοιχεία:

(Α) Ιδρυτικό νόμο και καταστατικό (εάν αυτό αποτελεί αντικείμενο άλλου νόμου) και τροποποιήσεις εγγράφων ·

(Β) Πιστοποιητικό εγγραφής όπου είναι εγγεγραμμένη η εταιρεία,

(Γ) Η ταχυδρομική διεύθυνση ή άλλη διεύθυνση του υποκαταστήματος.

(Δ) Αναφορές αντικειμένων λειτουργιών υποκαταστήματος,

(Ε) Εγγραφή στα αρχεία που διατηρούνται για την εταιρεία

(ΣΤ) Το όνομα και τη μορφή της εταιρείας και το όνομα του υποκαταστήματος (εάν διαφέρει από το όνομα της εταιρείας).

---

<sup>11</sup> Δασκαλόπουλος Π. (2019). Αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης Ανώνυμης Εταιρείας. Αθήνα Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

(Ζ) Το δικαίωμα δέσμευσης της εταιρείας σε τρίτο μέρος και ο διορισμός προσώπου που ενεργεί στο δικαστήριο, τερματισμός καθηκόντων και προσωπική ταυτότητα:

- Προπαγάνδα στην εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 2, παράγραφος 1, το νόμιμο όργανο της εταιρείας ή ως μέλος αυτού του οργανισμού

- Ως μόνιμος εκπρόσωπος της εταιρείας σε δραστηριότητες υποκαταστήματος

(Η) Εταιρικά λογιστικά έγγραφα (οικονομικές καταστάσεις) που καταρτίζονται, αναθεωρούνται και δημοσιεύονται σύμφωνα με τους νόμους των κρατών μελών και σύμφωνα με τις οδηγίες

3. Συναλλαγές και λεπτομερείς πληροφορίες υποκαταστημάτων εταιρειών τρίτων χωρών. Συναλλαγές και δεδομένα που σχετίζονται με το υποκατάστημα, που ιδρύθηκε στην Ελλάδα από εταιρεία που διέπεται από τη νομοθεσία άλλης τρίτης χώρας<sup>12</sup>

## 2.5 Κεφάλαιο

1. Σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας, ένας ή περισσότεροι ιδρυτές καλύπτουν το κεφάλαιο ανώνυμης εταιρείας και καταβάλλουν το κεφάλαιο εν όλω ή εν μέρει κατά την ίδρυση της εταιρείας. Στην τελευταία περίπτωση, το μερίδιο που καταβάλλεται κατά την ίδρυση της εταιρείας πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσο με το κατώτατο όριο που ορίζεται στην παράγραφο 2 αυτού του άρθρου.

2. Το ανώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου μιας ανώνυμης εταιρείας που έχει συσταθεί από εδώ και στο εξής ορίζεται σε εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ, το οποίο έχει εξοφληθεί πλήρως κατά την ίδρυσή της.

3. Μια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που ιδρύθηκε την 1η Ιανουαρίου 2002, με μετοχικό κεφάλαιο μικρότερο των 60.000 ευρώ, πρέπει να προσαρμόσει το κεφάλαιό της σε αυτό το ποσό και η απόκλιση δεν θα υπερβαίνει το 2,5% και δεν θα είναι αργότερα από το 30,6. Το 2004, διαφορετικά ανακλήθηκε η άδεια ανάληψης.

---

<sup>12</sup> Δασκαλόπουλος Π. (2019). Αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης Ανώνυμης Εταιρείας. Αθήνα Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη



4. Μια ανώνυμη εταιρεία που δεν επιθυμεί να συμμορφωθεί με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να μετατρέψει την ανώνυμη εταιρεία σε άλλη εταιρεία βάσει της απόφασης της γενικής συνέλευσης των μετόχων πριν από τη λήξη της προαναφερόμενης προθεσμίας. Ορίζεται στο άρθρο 29, παράγραφος 3 και στο άρθρο 31, παράγραφος 2 της παρούσας συμφωνίας.

Η απόφαση, συμπεριλαμβανομένων των όρων του καταστατικού της νέας εταιρείας, πρέπει να περιλαμβάνει τη μορφή συμβολαιογραφίας

5. Τα ίδια κεφάλαια περιλαμβάνουν μόνο περιουσιακά στοιχεία που μπορούν να αποφέρουν έσοδα. Αυτά τα περιουσιακά στοιχεία ενδέχεται να μην περιλαμβάνουν απαιτήσεις που απορρέουν από την εκτέλεση εργασιών ή υποχρεώσεων παροχής υπηρεσιών.<sup>13</sup>

## 2.6 Ανώνυμη Εταιρεία και ονομαστικές μετοχές

1. Το κεφάλαιο μιας ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε μετοχές που μπορούν να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές και περιλαμβάνονται στις αξίες μιας ή περισσότερων μετοχών.

2. Ειδικά για τις τράπεζες, τα ασφαλιστικά γραφεία, τους σιδηροδρόμους και τις αεροπορικές εταιρείες, και εταιρείες που παράγουν φυσικό αέριο, παραγωγή και διανομή ηλεκτρικής ενέργειας, αστική ύδρευση και επεξεργασία λυμάτων, τηλεπικοινωνίες, ραδιοτηλεοπτικές εκπομπές και διάφορους στρατιωτικούς εξοπλισμούς, οι μετοχές θα είναι απαραίτητα ονομαστικές.

---

<sup>13</sup> Περάκης Ε. (2019). Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας. Αθήνα Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ Α.Ε.

### 3.1 Εκλογή μελών διοικητικού συμβουλίου

Είναι το σημαντικότερο συλλογικό (κατά κανόνα) διαχειριστικό και το κατ' εξοχήν εκπροσωπευτικό όργανο της ΑΕ , με απεριόριστη και αποκλειστική εκπροσωπευτική εξουσία , είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση, τη διαχείριση της εταιρικής περιουσίας και την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού αρ. 86 παρ. 1 Ν 4548/2018 (διαχειριστική εξουσία). Η ΑΕ εκπροσωπείται δικαστικά και εξώδικα αποκλειστικά από το ΔΣ (εκπροσωπευτική εξουσία) που ενεργεί συλλογικά αρ. 77παρ1, 88. Το ΔΣ ως συλλογικό όργανο λαμβάνει αποφάσεις με απαρτία-πλειοψηφία των μελών του αρ. 92 Ν 4548/2018.

#### Εκλογιμότητα μελών διοικητικού συμβουλίου

Δεν μπορεί να είναι μέλος διοικητικού συμβουλίου ή να διορισθεί εκπρόσωπος νομικού προσώπου μέλους του διοικητικού συμβουλίου φυσικό πρόσωπο, που δεν έχει πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα .

Οι πτωχεύσες που δεν εμποδίζουν τις εκλογές δεν θα στερηθούν την ικανότητά τους να αποκτήσουν συμμετοχή στο διοικητικό συμβούλιο σε ανώνυμες εταιρείες. Γενικότερα, αμφισβητείται εάν η πτώχευση μέλους διοικητικού συμβουλίου επιφέρει απώλεια της ιδιότητας του ως συμβούλου. Ορθότερη είναι η άποψη ότι η πτώχευση δεν ασκεί επίδραση στην ιδιότητα του μέλους του διοικητικού συμβουλίου, διότι δε συνεπάγεται ανικανότητα.<sup>14</sup>

Ομοίως, η πτώχευση μιας εταιρείας δεν σημαίνει την απώλεια των τεσσάρων μελών του διοικητικού συμβουλίου. Επιπλέον, το πρόσωπο που διευθύνει ανώνυμη εταιρεία δεν θα χρεοκοπήσει εάν η εταιρεία που λειτουργεί είναι πτώχευση.

Το άρθρο 37, παράγραφος 4, 4548/2018 απαγορεύει στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και τους ελεγκτές να εκτελούν ταυτόχρονα.

1. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας εκλέγονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων, εκτός από τα μέλη του πρώτου διοικητικού συμβουλίου

<sup>14</sup> Δημήτρης Ι. Ηλιόκαυτος, 2011, Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών, Εκδόσεις: Ηλιόκαυτου Ε.

που ορίζονται στο καταστατικό της Α.Ε., εκτός από το διορισμό μελών του διοικητικού συμβουλίου, η γενική συνέλευση των μετόχων είναι σύμφωνη με τις διατάξεις του άρθρου 18 (άρθρο 3-5) του κωδ. Το ψήφισμα αριθ. 4548/2018 και η εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου για την αντικατάσταση παραιτηθέντων διευθυντών, κ.λπ., ολοκληρώνονται με την απόφαση του διοικητικού συμβουλίου (εάν το καταστατικό της εταιρείας το προβλέπει).

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι μέτοχοι ή μη μέτοχοι, φυσικά ή νομικά πρόσωπα και είναι πάντοτε επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά.

2. Με το ν. 3604/07 εισήχθη η δυνατότητα, με καταστατική ρήτρα, εκλογής από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και αναπληρωματικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η μορφή της αναπλήρωσης θα πρέπει να προβλέπεται στο καταστατικό (π.χ. αν ο πρώτος αναπληρωματικός θα αναπληρώνει τον πρώτο παραιτηθέντα κ.ο.κ. ή αν κάθε μέλος σε περίπτωση παραίτησής του κ.λπ. θα έχει συγκεκριμένο αναπληρωτή).

3. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι φυσικά είτε νομικά πρόσωπα.

Με το ν. 3604/07 εισήχθη η δυνατότητα, με καταστατική ρήτρα, συμμετοχής νομικού προσώπου στο Διοικητικό Συμβούλιο ανώνυμης εταιρείας, δυνατότητα που είχε γίνει δεκτή από τη Διοίκηση και προ του ν. 3604/07.

Σύμφωνα με τη νέα διάταξη, Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι το διοικητικό συμβούλιο μπορεί επίσης να είναι νομικό πρόσωπο.

Σε αυτήν την περίπτωση, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να διορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για να ασκήσει την εξουσία του ως μέλος του διοικητικού συμβουλίου της ΑΕ.

Στο νόμο δεν έχει τεθεί κάποιος ιδιαίτερος περιορισμός ως προς την ιδιότητα του φυσικού προσώπου. Το πρόσωπο αυτό μπορεί να είναι ο νόμιμος εκπρόσωπος του νομικού προσώπου ή άλλο πρόσωπο που θα ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο αυτού του νομικού προσώπου, όπως γινόταν δεκτό μέχρι τώρα από τη Διοίκηση, σε

κάθε περίπτωση όμως θεωρούμε ότι τούτο θα πρέπει να προβλέπεται στο καταστατικό της Α.Ε.<sup>15</sup>

4. Συμμετοχή ανηλίκου (ή άλλου ανίκανου) στο Διοικητικό Συμβούλιο ανώνυμης εταιρείας δεν επιτρέπεται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του ουσιαστικού δικαίου. Η συμμετοχή αυτή απαιτεί πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα.

5. Με το ν, 3604/07 εισήχθη η δυνατότητα, με καταστατική ρήτρα, εκλογής Διοικητικού Συμβουλίου μέσω διαδικασίας ψηφοδελτίου. Οι σχετικοί νόμιμοι κανονισμοί μπορούν να διατυπωθούν στην αρχή της ίδρυσης της εταιρείας ή μπορούν να εισαχθούν τροποποιώντας το καταστατικό της εταιρείας. Οι κανονισμοί που αφορούν τη συνήθη απαρτία και την πλειοψηφία εκτός εάν το καταστατικό της εταιρείας ορίζει υψηλότερο ποσοστό απαρτίας και πλειοψηφίας. Εάν το καταστατικό προβλέπει το δικαίωμα απευθείας διορισμού μελών του διοικητικού συμβουλίου, αυτό το σύστημα ψηφοφορίας δεν θα χρησιμοποιείται.

Σύμφωνα με τη νέα διάταξη, Το καταστατικό της εταιρείας μπορεί να ορίζει ότι οι υποψήφιοι που βασίζονται στον κατάλογο θα διορίζονται και θα εκλέγονται στο διοικητικό συμβούλιο, και τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου θα εκλέγονται ανάλογα με τον αριθμό των ψήφων που λαμβάνονται από κάθε κατάλογο. Οποιοδήποτε αποτέλεσμα μετράται στη λίστα με τις περισσότερες ψήφους. Σύμφωνα με τους κανονισμούς, επιλέξτε το άτομο με τις περισσότερες ψήφους από κάθε λίστα ή το άτομο που βρίσκεται μπροστά στη λίστα.

Εάν το αρχικό καταστατικό της εταιρείας δεν το προβλέπει, το εκλογικό σύστημα μπορεί να εισαχθεί ή να καταργηθεί με την απόφαση της διάσκεψης., που λαμβάνεται σύμφωνα με τις περί συνήθους απαρτίας και πλειοψηφίας διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 2 και 31 παρ. 1 του κ.ν. 4548/2018, Εκτός εάν οι κανονισμοί ορίζουν υψηλότερη αναλογία απαρτίας ή πλειοψηφίας. Εάν ο χάρτης ορίζει το δικαίωμα διορισμού απευθείας μελών του διοικητικού συμβουλίου σύμφωνα με το άρθρο 18, παράγραφοι 3 έως 5, δεν επιτρέπεται το παραπάνω εκλογικό σύστημα.<sup>16</sup>

<sup>15</sup> Περάκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

<sup>16</sup> Περάκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

6. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων για την εκλογή μελών Διοικητικού Συμβουλίου, λαμβάνεται με τις περί συνήθους απαρτίας και πλειοψηφίας διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 2 και 31 παρ. 1 του κ.ν. 4548/2018.

Επιτρέπεται πάντως να οριστούν στο καταστατικό μεγαλύτερα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας, για την εκλογή μελών Διοικητικού Συμβουλίου

### **3.2 Διορισμός μελών διοικητικού συμβουλίου**

#### Διορισμός των μελών του διοικητικού συμβουλίου

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ορίζονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της εταιρείας. Η σύνθεση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας καθορίζεται στο καταστατικό της.

#### Διορισμός νομικού προσώπου ως μέλους διοικητικού συμβουλίου

Επιτρέπεται η εκλογή νομικού προσώπου ως μέλους του διοικητικού συμβουλίου. Σε αυτήν την περίπτωση, το νομικό πρόσωπο του διοικητικού συμβουλίου πρέπει να διορίσει έναν εκπρόσωπο του διοικητικού συμβουλίου και ο εκπρόσωπος πρέπει να τηρεί το πεδίο εφαρμογής των κανονισμών που σχετίζονται με τον σύμβουλο. Ο εκπρόσωπος είναι υπεύθυνος για οποιοδήποτε παράπτωμα που σχετίζεται με την εκτέλεση των καθηκόντων του. Ωστόσο, η νομική οντότητα έχει επίσης κοινή ευθύνη, η οποία εκπροσωπείται από τους εκπροσώπους της και διορίζεται ως μέλος του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας (ΑΚ 71). Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου του νομικού προσώπου όμως, δεν ευθύνονται για τις πράξεις του εκπροσώπου στο διοικητικό συμβούλιο, εφόσον δε συνέπραξαν σε αυτές.

Το ερώτημα ανακύπτει ως προς το όργανο που είναι αρμόδιο να ανακαλέσει τον εκπρόσωπο του νομικού προσώπου. Κατά την άποψή μας, μόνο το νομικό πρόσωπο- μέλος του διοικητικού συμβουλίου έχει αυτή τη δυνατότητα. Η ανάκληση όμως του εκπροσώπου οφείλει να μην έχει ως αποτέλεσμα την παρακώλυση της λειτουργίας του διοικητικού συμβουλίου. Το νομικό πρόσωπο επομένως, υποχρεούται να λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα π.χ. διορισμό αντικαταστάτη του ανακληθέντος σε εύλογο χρονικό διάστημα, ώστε η απομάκρυνση του εκπροσώπου

να μη δυσχεράνει τη λειτουργία του συμβουλίου. Η γενική συνέλευση πάντως, ή τα εκάστοτε αρμόδια πρόσωπα, διατηρούν τη δυνατότητα ανάκλησης του νομικού προσώπου από μέλος του διοικητικού συμβουλίου. Αυτή η δυνατότητα όμως, είναι συχνά θεωρητική, όταν το νομικό πρόσωπο-σύμβουλος ασκεί επιρροή στη διοίκηση της εταιρίας.<sup>17</sup>

Το θέμα σχετίζεται με το γενικότερο ζήτημα των συνδεδεμένων επιχειρήσεων. Η εκλογή νομικού προσώπου ως μέλους του διοικητικού συμβουλίου εταιρίας αποσκοπεί στη διασφάλιση της άμεσης συμμετοχής στη διοίκηση της εταιρίας από κυρίαρχη επιχείρηση. Συχνά, αυτή η επιχείρηση συνδέεται με την εταιρία με σύμβαση διοίκησής της. Τέτοιου είδους συμβάσεις, αν και δεν προβλέπονται στη νομοθεσία μας, είναι πάντως επιτρεπτές, διότι δεν προσκρούουν σε διατάξεις του δικαίου των εταιριών.

### 3.3 Εκπροσώπηση Ανώνυμης Εταιρείας

#### Νόμιμη εκπροσώπηση ανώνυμης εταιρίας

Το διοικητικό συμβούλιο εκπροσωπεί την εταιρία σε όλες τις δικαστικές και εξωγενείς σχέσεις. Οι επιθυμίες του διοικητικού συμβουλίου αντικατοπτρίζουν τις επιθυμίες του νομικού προσώπου. Η συνδρομή πλάνης, απάτης, κουφότητας ή απειρίας στο πρόσωπο μόνο των μετόχων, δεν επηρεάζει τη σύμβαση της εταιρίας με τρίτο, εφόσον αυτά τα στοιχεία δε συντρέχουν στο πρόσωπο των εκπροσώπων της. Το διοικητικό συμβούλιο εκπροσωπεί την εταιρία ως όργανό της.

Εάν το σύνταγμα δεν ορίζει τη μεταφορά εξουσίας σε ορισμένους ανθρώπους, το σύστημα εκπροσώπησης είναι συλλογικό. Ωστόσο, δεν είναι απαραίτητο να συμμετέχουν ταυτόχρονα όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Η συλλογική δράση του διοικητικού συμβουλίου είναι διαφορετική από τη συλλογική δράση των διευθυντών μεμονωμένων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης. Σε αυτές τις εταιρίες, οι περισσότεροι διευθυντές συνεργάζονται. Αντίθετα, οι ενέργειες του διοικητικού συμβουλίου βασίζονται στη συμμετοχή όσο το δυνατόν περισσότερων μελών για τη λήψη αποτελεσματικών αποφάσεων.<sup>18</sup>

<sup>17</sup> Αθανασίου, Λία Ι., 2014, Το Δίκαιο της Ανώνυμης Εταιρίας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

<sup>18</sup> Δημήτρης Ι. Ηλιόκαυτος, 2011, Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιριών, Εκδόσεις: Ηλιόκαυτου Ε.

Εκπροσώπηση εταιρίας υπό εκκαθάριση

Κατά τη χρονική περίοδο που η εταιρία βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης, η διοίκησή της ασκείται από τους εκκαθαριστές, οι οποίοι μόνοι την εκπροσωπούν.

Επομένως, εάν ενεργηθούν διαδικαστικές πράξεις στο όνομα της εταιρίας υπό εκκαθάριση από άλλα πρόσωπα, δεν υπάρχει νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρίας. Μέχρι πάντως το διορισμό εκκαθαριστών, το διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας διατηρεί τις αρμοδιότητές του, εκτελώντας χρέη εκκαθάριση. Ως προς τον τρόπο ενέργειας των εκκαθαριστών, υφίσταται διχογνωμία στη νομική φιλολογία για τη νομολογία. Οι περισσότεροι εκκαθαριστές ενεργούν από κοινού και δεν εξειδικεύει εάν, ως συλλογική εκπροσώπηση, θεωρεί την από κοινού ή κατά πλειοψηφία εκπροσώπηση. Το Εφετείο όμως κρίνει ότι η επίδοση προς ένα εκκαθαριστή είναι νόμιμη. Ορθότερη πάντως κρίνεται η γνώμη ότι οι εκκαθαριστές ενεργούν κατά πλειοψηφία. Στην τελευταία όμως περίπτωση, δεν πρέπει να καταργείται η αρχή της πλειοψηφικής δράσης των εκκαθαριστών. Συνεπώς, δεν είναι νόμιμος ο καθορισμός μικρότερης ή σχετικής πλειοψηφίας, ούτε ατομικής δράσης των εκκαθαριστών. Αντίθετα, είναι δυνατή η πρόβλεψη μεγαλύτερης πλειοψηφίας.

### **3.4 Νομική σχέση των μελών Δ.Σ. με την εταιρεία**

Κατά τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου είναι υπεύθυνο έναντι της εταιρείας για κάθε παράνομη πράξη. Είναι ιδιαίτερα υπεύθυνο εάν υπάρχουν παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις στον ισολογισμό που καλύπτουν την πραγματική κατάσταση της εταιρείας..

Εάν το μέλος του διοικητικού συμβουλίου αποδείξει ότι έχει πληρώσει τον συνετό επιχειρηματία, αυτή η ευθύνη δεν υπάρχει. Η δέουσα επιμέλεια βασίζεται στην ταυτότητα κάθε μέλους και στα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί. Αυτή η ευθύνη δεν ισχύει για πράξεις ή παραλείψεις που βασίζονται σε νόμιμες αποφάσεις των συνεδριάσεων των μετόχων ή βάσει επαρκών πληροφοριών και εύλογων επιχειρηματικών αποφάσεων που λαμβάνονται με καλή πίστη για την εξυπηρέτηση των συμφερόντων της επιχείρησης με καλή πίστη.

Σε σχέση με το προ του νόμου καθεστώς, αντικαταστάθηκε το κριτήριο του «συνετού οικογενειάρχη» με εκείνο του «συνετού επιχειρηματία» και έπαυσε να

ισχύει η ειδική ευθύνη του Διευθύνοντος Συμβούλου και οι ευθύνες κατανέμονται με βάση την ιδιότητα του κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί. Τέλος εισήχθη η έννοια της μη ευθύνης και σε περιπτώσεις που αφορούν εύλογη επιχειρηματική απόφαση η οποία λήφθηκε με καλή πίστη, με βάση επαρκείς πληροφορίες και αποκλειστικά προς εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος.

Παν μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου υποχρεούται σε αυστηρή τήρηση των απορρήτων της επιχείρησης τα οποία έγιναν γνωστά σ' αυτόν λόγω της ιδιότητάς του ως συμβούλου.

Απαγορεύεται στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και σε κάθε τρίτο πρόσωπο που τους έχει ανατεθεί να επιδιώκουν τα ίδια συμφέροντα αντίθετα προς τα συμφέροντα της εταιρείας.<sup>19</sup>

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο που αναλαμβάνει τα καθήκοντά του πρέπει να γνωστοποιεί αμέσως τα ενδιαφέροντά του σε άλλα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, καθώς μπορεί να προκληθεί μια συναλλαγή της εταιρείας εντός του πεδίου ευθύνης της εταιρείας και να οδηγήσει σε άλλες συγκρούσεις προσωπικού συμφέροντος με μια εταιρεία κατά την έννοια του άρθρου 42 παράγραφος 5 του ν.4548/2018 ή μιας εταιρείας που σχετίζεται με αυτήν, το οποίο δημιουργήθηκε κατά την εκτέλεση καθηκόντων.

Οι ως άνω διατάξεις εισήχθησαν με το νέο νόμο με μεταφορά από το παλιό νόμο για την εταιρική διακυβέρνηση και έτσι επεκτάθηκε και στις μη εισηγμένες εταιρείες η απαγόρευση στα μέλη του Δ.Σ. και σε κάθε τρίτο πρόσωπο που του έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες Δ.Σ. να επιδιώκουν (δια συμφέροντα που αντιβαίνουν τα συμφέροντα της εταιρείας. Σε τέτοια περίπτωση τα μέλη του Δ.Σ. ή οι τρίτοι οφείλουν να γνωστοποιούν έγκαιρα στα υπόλοιπα μέλη του Δ.Σ. τα ίδια συμφέροντά τους.

Η εταιρεία μπορεί να παραιτηθεί από την αξίωση αποζημίωσης ή έκπτωσης μετά από δύο (2) έτη σύμφωνα με την απόφαση του διοικητικού συμβουλίου από την προέλευση της αξίωσης, και μόνο εάν στην γενική συνέλευση των μετόχων έχει

---

<sup>19</sup> Περάκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη



συμφωνηθεί αμοιβαία και δεν υπάρχει αντίθεση από τη μειοψηφία που αντιπροσωπεύει το ένα πέμπτο (1/5) της πρωτεύουσας του συνεδρίου.

Σε σχέση με το παλιό καθεστώς, μειώθηκε από το 1/4 στο 1/5 το ποσοστό της μειοψηφίας που ανατίθεται στη Γενική Συνέλευση για αποφάσεις που αφορούν παραίτηση της εταιρείας από αξιώσεις της προς αποζημίωση.<sup>20</sup>

Οι παραπάνω αξιώσεις έχουν προθεσμία τριών ετών από την ημερομηνία της συναλλαγής, αλλά για δόλια ζημία, θα είναι δέκα χρόνια.

Οι ανωτέρω διατάξεις εφαρμόζονται και ως προς την ευθύνη των προσώπων που δεν είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ασκούν εξουσίες σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 22 του κ.ν. 4548/2018.

Η ευθύνη των προσώπων που δεν είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ασκούν εξουσίες στην εταιρεία, εισήχθη με το ν. 3604/07

Σημειώνεται ότι οι νέες ρυθμίσεις του Ν. 3604/07 για την ευθύνη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ισχύουν για πράξεις ή παραλείψεις τούτων που λαμβάνουν χώρα μετά την έναρξη ισχύος του.

### **3.5 Θητεία των μελών του Δ.Σ.**

Διάρκεια της θητείας των μελών του διοικητικού συμβουλίου

Η θητεία των μελών του διοικητικού συμβουλίου είναι σταθερή. Εάν οι εκλογές διεξάγονται επ' αόριστον, εκτός εάν ο κανονισμός προβλέπει βραχύτερη θητεία, η εκλογή θεωρείται ότι ισχύει για έξι χρόνια. Η θητεία του συμβούλου μπορεί να είναι μικρότερη των έξι ετών, αλλά να μην υπερβαίνει τη θητεία αυτή. Ωστόσο, δεν είναι απαραίτητο να καθοριστεί η θητεία σύμφωνα με τους κανονισμούς (άρθρο 2 του Ν. 4548/2018). Ωστόσο, εάν το καταστατικό της εταιρείας ορίζει συγκεκριμένη προθεσμία, η προθεσμία διορισμού συμβούλου δεν πρέπει να υπερβαίνει την περίοδο που ορίζεται στο καταστατικό της εταιρείας. Αντ' αυτού, η θητεία των μελών του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να είναι μικρότερη. Θεωρητικά, η θητεία του συμβούλου μπορεί να οριστεί σε λιγότερο από ένα έτος (χρησιμοποιείται από την εταιρεία).

<sup>20</sup> Χριστίνα Λιβαδά, 2018, Το ΔΣ της Ανώνυμης Εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

Θητεία του πρώτου διοικητικού συμβουλίου που διορίζεται από το καταστατικό

Η θητεία του πρώτου διοικητικού συμβουλίου, το οποίο ορίζεται από το καταστατικό της εταιρείας, θα πρέπει να διαρκεί μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, η οποία και θα εκλέξει διοικητικό συμβούλιο, κατά την οποία το καταστατικό έγκυρα ορίζει τη θητεία των μελών του διοικητικού συμβουλίου και πέραν της πρώτης τακτικής γενικής συνέλευσης, μέχρι όμως 6 έτη. Εάν δε συγκληθεί γενική συνέλευση, η θητεία συνεχίζεται. Το αρχικό καταστατικό της εταιρείας δε θα πρέπει επίσης να προβαίνει στην κατανομή των αξιωμάτων στο εσωτερικό του συμβουλίου, ορίζοντας π.χ. ποιος θα είναι Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος κλπ. Αυτός ο καθορισμός εναπόκειται στην αποκλειστική αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου να συγκροτείται σε σώμα.<sup>21</sup>

Έναρξη της θητείας των μελών του διοικητικού συμβουλίου

Η έναρξη της θητείας των μελών του διοικητικού συμβουλίου πρέπει να προσδιορίζεται επακριβώς. Είναι πάντως έγκυρη ρήτρα του καταστατικού που ορίζει τη θητεία των συμβούλων μέχρι την εκλογή διαδόχων τους, εφόσον η θητεία τους δεν υπερβεί την εξαετία. Η θητεία ξεκινά από το διορισμό ή την εκλογή του συμβούλου, που δέχονται την έναρξη της θητείας από την αποδοχή του διορισθέντος). Προσδιορισμός της θητείας των μελών του διοικητικού συμβουλίου υπό αίρεση δεν επιτρέπεται.

Σύμβουλοι πολλαπλής θητείας

Εκλογή συμβούλων πολλαπλής θητείας δεν είναι δυνατή, ακόμη και όταν η θητεία δεν υπερβαίνει την εξαετία. Το καταστατικό πάντως δύναται να ορίζει αριθμό αναπληρωματικών συμβούλων.

Υπολογισμός της θητείας των μελών του διοικητικού συμβουλίου

Για κάθε σύμβουλο, πρέπει η θητεία του να υπολογίζεται ξεχωριστά. Η θητεία των συμβούλων δεν είναι απαραίτητα η ίδια.

Η θητεία των μελών του διοικητικού συμβουλίου υπολογίζεται από την εκλεγμένη διάσκεψη με τον πιο σωστό τρόπο έως ότου συγκληθεί νέα διάσκεψη για την

---

<sup>21</sup> Περάκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

εκλογή του επόμενου διοικητικού συμβουλίου. Ωστόσο, σε κάθε περίπτωση, πρέπει να τηρείται ο κανόνας ότι η θητεία του συμβούλου δεν πρέπει να υπερβαίνει τα έξι χρόνια, ωστόσο, ορισμένοι πιστεύουν ότι η θητεία του συμβούλου υπολογίζεται σε καθημερινή βάση. Η θητεία των μελών του προσωρινού διοικητικού συμβουλίου που ορίζονται από το καταστατικό, λήγει εξάλλου με τη σύνοδο της γενικής συνέλευσης η οποία συγκαλείτε, μετά το πέρας της εταιρικής χρήσης, εκτός εάν διάταξη του καταστατικού ορίζει τη λήξη της θητείας τους με το πέρας της εταιρικής χρήσης, πριν από τη σύνοδο της γενικής συνέλευσης. Πρόσφατη νομολογία δέχθηκε πάντως ότι η θητεία των μελών του διοικητικού συμβουλίου, η οποία λήγει με την παρέλευση του χρόνου που ορίζει το καταστατικό της εταιρίας, παρατείνεται μέχρι την εκλογή νέου διοικητικού συμβουλίου.<sup>22</sup>

Η ορθότητα αυτής της άποψης δεν είναι ωστόσο δυνατό να γίνει αποδεκτή χωρίς επιφυλάξεις, στο μέτρο που η μη επίτευξη της εκλογής διοικητικού συμβουλίου έχει την έννοια της άρσης της εμπιστοσύνης της συνέλευσης.

Ο υπολογισμός της θητείας από τη γενική συνέλευση των μετόχων έως τη γενική συνέλευση των μετόχων συνεχίζεται μέχρι τη σύγκληση και τη συνεδρίαση της πρώτης γενικής συνέλευσης των μετόχων, η οποία αντιστοιχεί στο ημερολογιακό έτος κατά το οποίο λήγει η θητεία. Επομένως, κατά τη διάρκεια της θητείας του διευθυντή, εάν δεν συγκληθεί η συνεδρίαση των μετόχων, η θητεία θα συνεχιστεί, διότι η θητεία της θα λήξει από τη συνεδρίαση των μετόχων και όχι κατά τη σύγκληση. Ωστόσο, το καταστατικό της εταιρείας μπορεί να προβλέπει διαφορετικά. Ωστόσο, πιστεύεται ότι κατά τη διάρκεια της θητείας των μελών του Συμβουλίου, η ύπαρξή τους παύει αυτόματα.

Συνέπειες λήξης της θητείας των μελών του διοικητικού συμβουλίου

Το διοικητικό συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να καλεί γενική συνέλευση για την εκλογή νέων μελών πριν από τη λήξη της θητείας. Μετά τη λήξη της θητείας των συμβούλων, δεν θα έχουν νόμιμους εκπροσώπους. Στο τέλος της θητείας του διοικητικού συμβουλίου, οι ικανότητές τους θα τερματιστούν αυτόματα και υπάρχει έλλειψη διοικητικής διαχείρισης όπως αναφέρεται στο άρθρο 69 του αστικού

---

<sup>22</sup> Περάκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρίας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

νόμου. Επιπλέον, λήγει η θητεία του εξουσιοδοτημένου συμβούλου που διορίζεται από αυτόν. Σε κάθε περίπτωση, η θητεία του συμβούλου δεν μπορεί να επεκταθεί σε περισσότερο από έξι έτη. Επομένως, με τη λήξη της εξαετούς θητείας, λήγει η θητεία των μελών του διοικητικού συμβουλίου.

Σύμβουλοι των οποίων οι όροι έχουν λήξει είναι υπεύθυνοι για τις εταιρικές υποθέσεις μέχρι να αντικατασταθούν. Ωστόσο, αυτή η κατάσταση δεν μπορεί να υπερβεί τα έξι χρόνια.

Δικαστική παράταση της θητείας των μελών του διοικητικού συμβουλίου

Έχει γίνει δεκτό ότι μετά τη λήξη της θητείας μέλους του διοικητικού συμβουλίου, το δικαστήριο δύναται, κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων, να παρατείνει τη θητεία του, προκειμένου ο σύμβουλος να διεκπεραιώσει επείγουσες εταιρικές υποθέσεις.<sup>23</sup>

Επανεκλογή των μελών του διοικητικού συμβουλίου

Το καταστατικό δε δύναται να απαγορεύσει την επανεκλογή των συμβούλων.

### 3.6 Συγκρότηση του Δ.Σ. σε σώμα

Το διοικητικό συμβούλιο εκλέγει από τα μέλη του τον πρόεδρό του και δέχεται ότι τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να τον ορίσει και η γενική συνέλευση ή η δικαστική αρχή που διορίζει το συμβούλιο. Ωστόσο, η ίδρυση του διοικητικού συμβουλίου σε ένα ίδρυμα είναι αποκλειστική ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου. Δε θα πρέπει συνεπώς το καταστατικό της εταιρίας να προβαίνει στην κατανομή των αξιωμάτων, π.χ. Προέδρου, Αντιπροέδρου, διευθύνοντος συμβούλου. Αυτό ισχύει και για το πρώτο διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας, που ορίζεται στο καταστατικό της. Το τελευταίο θα πρέπει να έγκειται στον ορισμό των μελών του συμβουλίου, το οποίο, στην πρώτη συνεδρίασή του, θα συγκροτείται σε σώμα. Η συγκρότηση του διοικητικού συμβουλίου σε σώμα δεν αποτελεί αναγκαία προϋπόθεση της δυνατότητας λειτουργίας του ως συλλογικό όργανο και της λήψης αποφάσεων, κατά τον οποίο το διοικητικό συμβούλιο, για να λειτουργήσει, πρέπει να έχει Πρόεδρο.

<sup>23</sup> Δασκαλόπουλος, Παναγιώτης Ε., 2019, Αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης Ανώνυμης Εταιρείας., εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

Ο πρόεδρος έχει μόνο τις εσωτερικές ως προς την εταιρία αρμοδιότητες, τις οποίες ορίζει ο ν. 4548/2018.<sup>24</sup>

Η ικανότητα του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου δεν σημαίνει από μόνη της την εκπροσώπηση της εταιρείας. Ωστόσο, αυτός και ο εκπρόσωπός του μπορούν να χορηγηθούν. Δεν έχει δικαίωμα ψήφου, ούτε οι κανονισμοί του δίνουν τέτοιο δικαίωμα. Οι διατάξεις που αφορούν τον Πρόεδρο του Διοικητικού συμβουλίου, ισχύουν και για τον Αντιπρόεδρό του διοικητικού της συμβουλίου στο ίδιο πρόσωπο. Ο διευθύνων σύμβουλος θα πρέπει εξάλλου να ορίζεται υποχρεωτικά μετά των μελών του διοικητικού συμβουλίου. Σε αυτό το συμπέρασμα οδηγεί η διατύπωση των ειδικών διατάξεων του ν. 4548/2018 που αναφέρονται στο διευθύνοντα σύμβουλο. Ειδικότερα, το άρθρο 22α(2) ν. 2190 ΣΙ επαυξάνει την ευθύνη του διευθύνοντος συμβούλου, σε σχέση με τα λοιπά μέλη του συμβουλίου. Επομένως, δεν είναι δυνατό να γίνει δεκτό ότι τα μέλη του κατεχοχόν οργάνου διοίκησης της ανώνυμης εταιρείας έχουν μειωμένη ευθύνη, σε σχέση με ένα πρόσωπο στο οποίο θα τοποθετείτο εκτός του συμβουλίου. Εξάλλου, ο διευθύνων σύμβουλος είναι υποκατάστατος του διοικητικού συμβουλίου και, ως τέτοιος, υπόκειται στον έλεγχο του τελευταίου. Εξάλλου, το άρθρο 42α(5) ν. 4548/2018 επιβάλλει ο. οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας να υπογράφονται από το διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο, ή, σε περίπτωση μη υπάρξεως τέτοιου, από μέλος του διοικητικού συμβουλίου. Κατ' ακολουθία, αυτή η διάταξη φαίνεται να θεωρεί ως δεδομένη τ' συμμετοχή του διευθύνοντος συμβούλου στο διοικητικό συμβούλιο, εφόσον ο αντικαταστάτης του είναι μέλος του συμβουλίου. Ομοίως, ο εντεταλμένος σύμβουλος πρέπει να ορίζεται μεταξύ των μελών του διοικητικού συμβουλίου.<sup>25</sup> Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αποσύρει τον πρόεδρό του ανά πάσα στιγμή. Εάν η γενική συνέλευση των μετόχων ή του υπευθύνου απομακρύνει τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας, η θητεία του προέδρου πρέπει επίσης να τερματιστεί, διότι η θέση του προέδρου πρέπει να βασίζεται στην ιδιότητα του συμβούλου.

<sup>24</sup> Περάκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

<sup>25</sup> Δασκαλόπουλος, Παναγιώτης Ε., 2019, Αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης Ανώνυμης Εταιρείας., εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

Περιοδικότητα των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου

Εάν το συμβούλιο δεν συνεδριάζει κάθε μήνα, τα μέλη του δεν θα τιμωρούνται. Ωστόσο, το άρθρο 20, παράγραφος 1, παρέχει σε κάθε σύμβουλο το δικαίωμα να συγκαλεί συνεδρίαση του συμβουλίου μία φορά το μήνα.

### 3.7 Ελάχιστος αριθμός μελών του Δ.Σ.

Ελάχιστος αριθμός μελών διοικητικού συμβουλίου (παρ. 1)

Το άρθρο 21 παράγραφος 1 βασίζεται σε απαρτία και απαιτεί από τρία μέλη να παρευρίσκονται στη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου, το οποίο καθορίζει έμμεσα τον ελάχιστο αριθμό διευθυντών. Αντίθετα, ο μέγιστος αριθμός δεν καθορίζεται. Για τον υπολογισμό της απαρτίας, δεν πρέπει να λαμβάνονται υπόψη σύμβουλοι που έχουν απαγορευτεί να ψηφίζουν σε ειδικές συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου σύμφωνα με το άρθρο 66 του αστικού κώδικα. Στην περίπτωση αυτή, κατ' αρχήν, δεν είναι υποχρεωτικός ο διορισμός προσωρινών αρχών. Ωστόσο, όταν υπάρχουν λιγότερα από τρία μέλη που θα ψηφίσουν, το διοικητικό συμβούλιο δεν θα μπορεί να λάβει αποτελεσματικές αποφάσεις. Επομένως, η μόνη διέξοδος είναι ο διορισμός προσωρινής αρχής για τη λήψη σχετικών αποφάσεων. Η μεταγενέστερη προσέλευση του μέλους του συμβουλίου στη συνεδρίαση δε θεραπεύει την έλλειψη απαρτίας.<sup>26</sup>

Καθορισμός του αριθμού των μελών του διοικητικού συμβουλίου από το καταστατικό

Το καταστατικό της εταιρείας πρέπει να προσδιορίζει τον ακριβή αριθμό των μελών του διοικητικού συμβουλίου, ώστε να μπορεί να υπολογιστεί η απαρτία. Ωστόσο, οι σύγχρονοι κανονισμοί σχετικά με τον ελάχιστο και μέγιστο αριθμό συμβούλων είναι νόμιμοι, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα καθορισμού του ακριβούς αριθμού τους εκχωρείται στη συνεδρίαση των μετόχων, η οποία τονίζει ότι η συνέλευση υπόκειται στους περιορισμούς που επιβάλλονται από το καταστατικό της εταιρείας. Στην τελευταία περίπτωση, το συνέδριο δεσμεύεται από το πλαίσιο που ορίζεται στο καταστατικό. Η γενική συνέλευση δύναται να αυξήσει τον αριθμό των

<sup>26</sup> Συλλογικό έργο, 2019, Δίκαιο ανώνυμης εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

συμβούλων ή να διορίσει λιγότερους συμβούλους απ' ότι προβλέπεται, μόνο εάν προβεί σε σχετική τροποποίηση του καταστατικού.

#### Καταστατική απαρτία διοικητικού συμβουλίου

Είναι έγκυρη η ρήτρα του καταστατικού, η οποία ορίζει μεγαλύτερη από τη νόμιμη απαρτία του άρθρου 21(1) ν 4548/2018. Το καταστατικό δύναται να ορίσει ακόμη και ότι, για την έγκυρη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου απαιτείται η παρουσία ή αντιπροσώπευση του συνόλου των μελών του. Η ενδεχόμενη μη τήρηση μιας τέτοιας διάταξης του καταστατικού συνεπάγεται την απόλυτη ακυρότητα της σχετικής απόφασης.

### 3.8 Εξουσίες του Δ.Σ.

Το διοικητικό συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την απόφαση και τη λήψη τυχόν ενεργειών που σχετίζονται με τη διαχείριση της εταιρείας, τη διαχείριση ακινήτων και τη συνολική πραγματοποίηση του σκοπού του. Η εξουσία του διοικητικού συμβουλίου περιορίζεται από νομοθετικές διατάξεις που εξουσιοδοτούν άλλα θεσμικά όργανα να λαμβάνουν αποφάσεις ή να αναλαμβάνουν δράση. Ο περιορισμός της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου σε τρίτα μέρη είναι επίσης ο σκοπός της εταιρείας. Σε περιπτώσεις όπου συναλλαγές εκτός του σκοπού της εταιρείας περιορίζουν την εταιρεία στο τρίτο μέρος, εκτός εάν αποδειχθεί ότι το τρίτο μέρος γνωρίζει ότι ο σκοπός της εταιρείας είναι περιττός ή πρέπει να είναι γνωστός (άρθρο 22). (1) Νόμος 4548/2018. Το πεδίο αρμοδιότητας του διοικητικού συμβουλίου μπορεί τελικά να περιοριστεί από το καταστατικό της εταιρείας ή από σχετικές αποφάσεις της συνεδρίασης των μετόχων. Ωστόσο, αυτοί οι περιορισμοί δεν αντιτίθενται σε καλόπιστα τρίτα μέρη (Νόμος 4548/2018, άρθρο 22, παράγραφος 2). Είναι δυνατή εξωεταιρική συμφωνία, μεταξύ μετόχου και του διοικητικού συμβουλίου, με την οποία το τελευταίο δεσμεύεται να προβεί στη διενέργεια ορισμένων πράξεων, νόμιμων και σύμφωνων με το εταιρικό συμφέρον.<sup>27</sup>

---

<sup>27</sup> Παράκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

### 4.1 Η γενική συνέλευση ως ανώτατο όργανο της Α.Ε.

Σύμφωνα με την άποψη που επικρατεί στην ελληνική θεωρία, η γενική συνέλευση χαρακτηρίζεται ως όργανο της εταιρίας και μάλιστα ως εκ του νόμου όργανό της, εφόσον η απόφαση της γενικής συνέλευσης καταλογίζεται στο νομικό πρόσωπο, θεωρείται δηλαδή ως η βούληση του νομικού προσώπου της εταιρίας. Σε αντίθεση όμως με τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, τα «μέλη» της γενικής συνέλευσης, οι μέτοχοι, δεν συνδέονται με την εταιρία με κάποια έννομη σχέση από την οποία και αντλούν τις οργανικές τους εξουσίες, αλλά τα δικαιώματά τους απορρέουν από την ίδια τη μετοχική τους ιδιότητα.

Βασική και θεμελιώδη υποχρέωση του μετόχου έναντι της εταιρίας αποτελεί η καταβολή της εισφοράς του, ενώ άλλες υποχρεώσεις του μετόχου δεν προβλέπονται. Επιβολή τέτοιων υποχρεώσεων, σύμφωνα με την κρατούσα άποψη, θα προσέκρουε σε θεμελιώδεις αρχές του δικαίου της ανώνυμης εταιρίας και κυρίως στην αρχή της έλλειψης υποχρεώσεων των μετόχων. Σε ό,τι όμως αφορά τις υποχρεώσεις κυρίαρχων μετόχων ή τις υποχρεώσεις μετόχων εταιρίας με *de facto* προσωποπαγή χαρακτήρα συζητείται η ύπαρξη υποχρέωσης πίστης των μετόχων έναντι της εταιρίας καθώς και η ύπαρξη υποχρέωσης εμπιστοσύνης ή εταιρικής αλληλεγγύης μεταξύ τους.

Υποστηρίζεται, όμως, και η άποψη, ότι «το γεγονός ότι μεταξύ των μετόχων δεν υφίσταται προσωπική σχέση ούτε προσωπικός δεσμός (στις πολυμετοχικές εταιρίες), δεν αναιρεί την υποχρέωσή τους να σέβονται το συμφέρον της εταιρικής επιχείρησης και να το καθιστούν κατευθυντήρια γραμμή των πράξεων τους, τουλάχιστον όταν συμμετέχουν στη γενική συνέλευση και λαμβάνουν αποφάσεις που αφορούν στην επιδίωξή του». Σύμφωνα με την άποψη αυτή, με το καθήκον αυτό βαρύνεται όχι μόνον ο μεγαλομέτοχος που έχει σημαντική επιρροή στις αποφάσεις της γενικής συνέλευσης αλλά και οι μέτοχοι μειοψηφίας κατά την άσκηση του δικαιώματος ψήφου κατά τη γενική συνέλευση, ανεξάρτητα εάν η δική τους ψήφος είχε ελάχιστη επιρροή στο αποτέλεσμα της ψηφοφορίας.<sup>28</sup>

<sup>28</sup> Συλλογικό έργο, 2019, Δίκαιο ανώνυμης εταιρίας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη



Μεταξύ των νόμιμων φορέων ανώνυμων εταιρειών (δηλ. Διασκέψεις, διοικητικά συμβούλια και ελεγκτές), ο Ν. 4548/2018 μετέτρεψε ρητά τη διάσκεψη σε οργανισμό υψηλότερου επιπέδου. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 33, η γενική συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και έχει την εξουσία να αποφασίζει όλες τις εταιρικές υποθέσεις.

Δεν πρέπει όμως να θεωρηθεί ότι με την ιεραρχικά ανώτερη θέση, με την οποία ο νόμος επενδύει την ύπαρξη και λειτουργία της γενικής συνέλευσης εισάγεται μια κάθετη σχέση ιεραρχίας μεταξύ των οργάνων της ανώνυμης εταιρείας. Κάθε όργανο έχει αποκλειστικά τις αρμοδιότητες που του έχουν απονεμηθεί από το νόμο και οφείλει να τις ασκεί μέσα στο πλαίσιο που χαράσσουν οι σχετικές διατάξεις.

Σε κάθε περίπτωση, η ιεραρχικά ανώτερη θέση της γενικής συνέλευσης έναντι του διοικητικού συμβουλίου δεν ανταποκρίνεται στη σημερινή πρακτική των ανωνύμων εταιριών. Στις μεν ανώνυμες εταιρίες οικογενειακού χαρακτήρα, οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης έχουν εκ των προτέρων ληφθεί από την πλειοψηφική ομάδα ενώ στις ανώνυμες εταιρίες με διεσπαρμένες τις μετοχές τους στο ευρύ επενδυτικό κοινό, σύνηθες και αναμενόμενο φαινόμενο αποτελεί η αποχή μεγάλου μέρους των μετόχων από τις γενικές συνελεύσεις και η λήψη αποφάσεων από πολύ μικρή μερίδα αυτών. Η εξέλιξη αυτή έχει οδηγήσει αρκετούς συγγραφείς στη διαπίστωση ότι η γενική συνέλευση υπολειτουργεί ως ανώτατο όργανο της ανώνυμης εταιρείας, ενώ οι υπερεξουσίες της είναι πλέον κενές περιεχομένου, αφού στην πράξη ασκούνται είτε από μία πολύ μικρή μερίδα των μετόχων είτε από το διοικητικό συμβούλιο είτε, στην ακραία περίπτωση, από πρόσωπο εξουσιοδοτημένο από το τελευταίο.<sup>29</sup>

Παρατηρούμε σχετικά ότι η ασάθεια, αδιαφορία, ελλιπής ενημέρωσις περί της προσκλήσεως της συνελεύσεως, συναίσθησις αδυναμίας ή αγνοίας, χρονικοί ή τοπικοί δυσχέρειας δυσχέρειαι νομιμοποιήσεως ή και αι δαπάνες συμμετοχής, έλλειψις ψυχικής επαφής μετά της εταιρείας, οδηγούν τους μετόχους ευρύτατα εις αποχήν εκ των συνελεύσεων ή εις ρυμούλκυσίν των εκ των προτάσεων της διοικήσεως της εταιρείας, και δη των μεγάλων εταιρειών μετά μεγάλης διασποράς

---

<sup>29</sup> Περάκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

μετοχών, ενώ αντιθέτως εις τας προσωποπαγείς εταιρείας το κέντρον βάρους του ενδιαφέροντος και της δράσεως των μετόχων μετατίθεται εις το διοικητικόν συμβούλιον, όπου ούτοι κατά κανόνα αυτοπροσώπως μετέχουν.

### III. Αρχές λειτουργίας

Ανεξάρτητα όμως από την παρατηρούμενη απομάκρυνση των μετόχων από τον ουσιαστικό έλεγχο της ανώνυμης εταιρίας, αυτοί διατηρούν τη δυνατότητα συμμετοχής στη γενική συνέλευση. Η δυνατότητα αυτή εξειδικεύεται ως δυνατότητα όλων των μετόχων να παρίστανται, να συζητούν και, κατά κανόνα, να ψηφίζουν στη γενική συνέλευση. Αποτελεί, δηλαδή, η γενική συνέλευση, οργανωμένη συνεδρίαση των μετόχων της εταιρίας κατά την οποία ανταλλάσσονται απόψεις για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης και επιλέγεται η ορθότερη, κατά την κρίση της πλειοψηφίας, απόφαση, η οποία όμως δεσμεύει όλους τους μετόχους, ακόμη και αυτούς που διαφώνησαν με τη λήψη της.

Είναι, δηλαδή, η γενική συνέλευση όργανο συλλογικό, αποτελούμενο από περισσότερο από ένα πρόσωπα. Δεν αποκλείεται, όμως, η δυνατότητα έγκυρης λήψης απόφασης από ένα μόνον πρόσωπο,

εφόσον αυτό συγκεντρώνει τα απαιτούμενα ποσοστά απαρτίας. Στην περίπτωση όμως αυτή απαιτείται η παράσταση στη συνέλευση εκπροσώπου της νομαρχίας ή συμβολαιογράφου της έδρας της εταιρίας, ο οποίος προσυπογράφει τα πρακτικά της συνέλευσης.

Η γενική συνέλευση δεν έχει αυθυπαρξία, δεν εκπροσωπεί τους μετόχους ή την εταιρία και δεν αποτελεί υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Σε αντίθεση με το διοικητικό συμβούλιο, η Γενική Συνέλευση είναι ένα μόνιμο σώμα που θα λειτουργεί καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας της, ενώ η Γενική Συνέλευση είναι ένα ημερολόγιο εργαλείων, δηλαδή θα λειτουργεί μόνο από καιρό σε καιρό., όσο διαρκούν οι εργασίες της, ενώ τον υπόλοιπο χρόνο βρίσκεται όχι μόνον σε αδράνεια, αλλά σε παντελή ανυπαρξία. Με τη λήξη των εργασιών της, κάθε γενική συνέλευση παύει να υπάρχει και η επόμενη γενική συνέλευση δεν αποτελεί συνέχειά της αλλά μια άλλη γενική συνέλευση, συγκροτούμενη πιθανότατα από

άλλα πρόσωπα και υποχρεούμενη να πληρεί αυτοτελώς τις προϋποθέσεις σύγκλησης, συγκρότησης και έγκυρης λήψης αποφάσεων.<sup>30</sup>

Η γενική συνέλευση αποτελεί, επίσης, όργανο εσωτερικής λειτουργίας της ανώνυμης εταιρίας με την έννοια ότι δεν έχει εξουσία εκπροσωπήσεως του νομικού προσώπου. Ειδικότερα, η γενική συνέλευση, εξαιτίας και του περιοδικού χαρακτήρα της ο οποίος αποτελεί και έναν από τους λόγους αδυναμίας της ως οργάνου έναντι του διοικητικού συμβουλίου, δεν μπορεί να συμβάλλεται με τρίτους στο όνομα της εταιρίας, δεν μπορεί να εκφράζει προς τα έξω τη βούληση του νομικού προσώπου, όπως επίσης δεν μπορεί να γίνει αποδέκτης δηλώσεων βουλήσεως τρίτων για λογαριασμό του νομικού προσώπου.

#### 4.2 Αρμοδιότητες της γενικής συνέλευσης

Η γενική συνέλευση έχει την αποκλειστική αρμοδιότητα να αποφασίζει για θέματα τα οποία ο νομοθέτης θεωρεί θεμελιώδη για τη ζωή της εταιρίας.

Ως θέματα αποκλειστικής αρμοδιότητας της γενικής συνέλευσης θεωρούνται από το νόμο τα εξής:

Όλες οι τροποποιήσεις του καταστατικού, όπως η αύξηση και η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρ. 34 παρ. 1 α), η μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας, η μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης, η επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, η μεταβολή του τρόπου διαθέσεως των κερδών (άρθρ. 29 παρ. 3), η συγχώνευση, η διάσπαση, η παράταση, η πρόωρη λύση της εταιρίας (άρθρ. 29 παρ. 3, 34 παρ. 1 στ), η αναβίωση της εταιρίας (άρθρ. 47α παρ. 4), η μετατροπή (άρθρ. 66), καθώς και οι διατάξεις που επιτρέπουν έκδοση προνομιούχων μετόχων (άρθρ. 3 παρ. 1), εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων (άρθρ. 15 παρ. 5) και δεσμευμένων ονομαστικών μετοχών (άρθρ. 3 παρ. 8). Εξαιρέσεις στα παραπάνω προβλέπονται στο άρθρο 34 παρ. 2, περιπτ. α και β.

Η συγκρότηση των υπολοίπων οργάνων της εταιρίας, και συγκεκριμένα η εκλογή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών (άρθρ. 34 παρ. 1β) και η ανάκλησή τους καθώς και η εκλογή των εκκαθαριστών. Εξαιρέσεις προβλέπονται στο άρθρο 34 παρ. 2, περιπτ. β και γ.

<sup>30</sup> Περράκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρίας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

Η γενική συνέλευση έχει την αποκλειστική αρμοδιότητα να αποφασίζει για θέματα τα οποία ο νομοθέτης θεωρεί θεμελιώδη για τη ζωή της εταιρίας.<sup>31</sup>

Ως θέματα αποκλειστικής αρμοδιότητας της γενικής συνέλευσης θεωρούνται από το νόμο τα εξής:

1. Όλες οι τροποποιήσεις του καταστατικού, όπως η αύξηση και η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρ. 34 παρ. 1 α), η μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας, η μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης, η επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, η μεταβολή του τρόπου διαθέσεως των κερδών (άρθρ. 29 παρ. 3), η συγχώνευση, η διάσπαση, η παράταση, η πρόωγη λύση της εταιρίας (άρθρ. 29 παρ. 3, 34 παρ. 1 στ), η αναβίωση της εταιρίας (άρθρ. 47α παρ. 4), η μετατροπή (άρθρ. 66), καθώς και οι διατάξεις που επιτρέπουν έκδοση προνομιούχων μετόχων (άρθρ. 3 παρ. 1), εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων (άρθρ. 15 παρ. 5) και δεσμευμένων ονομαστικών μετοχών (άρθρ. 3 παρ. 8). Εξαιρέσεις στα παραπάνω προβλέπονται στο άρθρο 34 παρ. 2, περιπτ. α και β.

2. Η συγκρότηση των υπολοίπων οργάνων της εταιρίας, και συγκεκριμένα η εκλογή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών (άρθρ. 34 παρ. 1β) και η ανάκλησή τους (άρθρ. 31 ΕμπΝ) καθώς και η εκλογή των εκκαθαριστών (άρθρ. 34 παρ. 1 ζ). Εξαιρέσεις προβλέπονται στο άρθρο 34 παρ. 2, περιπτ. β και γ.

3. Η έγκριση του ισολογισμού (άρθρ. 34 παρ. 1 γ) και η απαλλαγή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης (άρθρ. 35 παρ. 1).

4. Η διάθεση των ετησίων κερδών (άρθρ. 34 παρ. 1 δ).

5. Η έκδοση ομολογιακού δανείου (άρθρ. 34 παρ. 1ε).

6. Η απαλλαγή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση (άρθρ. 35 παρ. 1) καθώς και η λήψη απόφασης για την έγερση της εταιρικής αγωγής κατά των μελών του (άρθρ. 22β).

---

<sup>31</sup> Δασκαλόπουλος, Παναγιώτης Ε., 2019, Αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης Ανώνυμης Εταιρείας., εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

7. Η χορήγηση αμοιβής ή αποζημίωσης σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου (άρθρ. 24 παρ. 2).

8. Η ειδικά προβλεπόμενη στο νόμο άδεια ή έγκριση για διενέργεια συγκεκριμένων πράξεων του διοικητικού συμβουλίου.

9. Η θέσπιση προγράμματος διάθεσης μετοχών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στο προσωπικό της εταιρίας, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών.<sup>32</sup>

Η παραπάνω απαρίθμηση έχει την έννοια ότι οι παραπάνω αρμοδιότητες δεν μπορούν να αφαιρεθούν από τη γενική συνέλευση και να απονεμηθούν σε άλλα όργανα ή πρόσωπα, είτε με απόφαση της ίδιας της γενικής συνέλευσης είτε με πρόβλεψη του καταστατικού.

Πέραν των αρμοδιοτήτων αυτών, η ρύθμιση του άρθρ. 33 για τη δυνατότητα της γενικής συνέλευσης να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση, έχει την έννοια ότι το καταστατικό μπορεί να ορίσει και άλλα θέματα για τα οποία να απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσης. Όπως όμως αναφέρθηκε παραπάνω, η πρόβλεψη του καταστατικού δεν μπορεί να φθάνει μέχρι την παντελή ανάθεση στη γενική συνέλευση των εξουσιών διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας, οι οποίες σύμφωνα με το νόμο (άρθρ. 18 και 22) ασκούνται από το διοικητικό της συμβούλιο. Σε κάθε, όμως περίπτωση, η γενική συνέλευση θα μπορεί να χαράσσει ένα γενικό πλαίσιο δράσης και να δίνει κατευθυντήριες οδηγίες στο διοικητικό συμβούλιο ενώ ο τρόπος άσκησης των εξουσιών του τελευταίου θα πρέπει να είναι αποδεκτός από τη γενική συνέλευση, εφόσον αυτή μπορεί ελεύθερα να ανακαλέσει οποτεδήποτε τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

#### 4.3 Είδη γενικών συνελεύσεων

Οι γενικές συνελεύσεις μπορούν να διακριθούν σε κατηγορίες με βάση μια σειρά 18 από κριτήρια που έχουν να κάνουν αφενός με τα θέματα τα οποία υποβάλλονται σε αυτές για λήψη απόφασης και αφετέρου με τα απαιτούμενα κάθε φορά για την έγκυρη λήψη απόφασης ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας.

---

<sup>32</sup> Περάκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρίας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

### Τακτική και έκτακτη γενική συνέλευση

Η διάκριση μεταξύ της τακτικής και της έκτακτης γενικής συνέλευσης δεν ορίζεται ευθέως στο νόμο αλλά προκύπτει από τη γενικότερη οικονομία του κ.ν. 4548/2018 και στηρίζεται στο περιεχόμενο της ημερήσιας διάταξης, στις αρμοδιότητες δηλαδή που καλείται να ασκήσει μια γενική συνέλευση. Όπως χαρακτηριστικά αναφέρεται «η γενική συνέλευσις έχει ενιαίαν δικαιοδοσίαν, διαιρείται δε μόνον η αρμοδιότης εις τακτικὴν καὶ ἐκτακτον».<sup>33</sup>

Τακτική γενική συνέλευση, θεωρείται εκείνη η οποία συνέρχεται υποχρεωτικά κάθε εταιρική χρήση και το αργότερο μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της και αποφασίζει στα θέματα για τα οποία είναι από το νόμο υποχρεωτική η λήψη απόφασης για κάθε εταιρική χρήση. Βλ. περισσότερα παρακάτω υπό άρθρο 25 αριθμ. 6 επ. Έκτακτη γενική συνέλευση θεωρείται εκείνη η οποία συγκαλείτε σε μη καθορισμένα από το νόμο χρονικά διαστήματα προκειμένου να λάβει απόφαση για συγκεκριμένα θέματα.

### Συνήθης ή καταστατική γενική συνέλευση

Ανάλογα όχι τόσο με τα θέματα για τα οποία καλείται να αποφασίσει αλλά κυρίως ανάλογα με τα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας που απαιτούνται για την έγκυρη λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων αυτών, μια γενική συνέλευση μπορεί να είναι συνήθης ή καταστατική (εξαιρετική).

Η συνήθης γ.σ. αποφασίζει με τα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας των άρθρων 29 παρ. 1 και 31 παρ. 1, ενώ η καταστατική με τα ποσοστά των άρθρων 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2. Βλ. περισσότερα παρακάτω υπό άρθρο 25, αριθμ. 13 επ.

### Αρχική ή επαναληπτική γενική συνέλευση

Ανάλογα με το εάν η απαιτούμενη κάθε φορά απαρτία επιτυγχάνεται με την πρώτη ή μεταγενέστερες προσκλήσεις, μία γενική συνέλευση μπορεί να είναι αρχική ή επαναληπτική. Βλ. περισσότερα παρακάτω υπό άρθρο 25, αριθμ. 16 επ.

### Ιδιαίτερες γενικές συνελεύσεις

---

<sup>33</sup> Συλλογικό έργο, 2019, Δίκαιο ανώνυμης εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

Τέλος, εκτός από τη γενική συνέλευση στην οποία έχουν δυνατότητα συμμετοχής όλοι οι μέτοχοι με δικαίωμα ψήφου, υπάρχει και η ιδιαίτερη γενική συνέλευση των προνομιούχων μετόχων στην οποία μπορούν να συμμετάσχουν μόνον οι προνομιούχοι μέτοχοι, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων που έχουν προνομιούχες, χωρίς δικαίωμα ψήφου, μετοχές.<sup>34</sup>

#### Σύγκληση και συγκρότηση γενικής συνέλευσης

Για την πραγματοποίηση και την έγκυρη λήψη αποφάσεων από τη γενική συνέλευση προβλέπεται από το νόμο ως υποχρεωτική η τήρηση των διατυπώσεων σύγκλησης

και συγκρότησής της. Οι διατυπώσεις σύγκλησης της γενικής συνέλευσης αποβλέπουν στην παροχή σε όλους τους μετόχους της δυνατότητας συμμετοχής τους στη γενική συνέλευση και της δυνατότητας έγκαιρης προετοιμασίας τους για τις συζητήσεις, ενώ οι διατυπώσεις συγκρότησης της γενικής συνέλευσης αποβλέπουν στη διασφάλιση της νόμιμης σύνθεσης της γενικής συνέλευσης.

Η σύγκληση της γενικής συνέλευσης γίνεται με έγγραφη πρόσκληση του διοικητικού συμβουλίου στην οποία πρέπει να περιέχοντας με ποινή ακυρότητας, το οίκημα, η χρονολογία και η ώρα της συνεδρίασης καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια (άρθρο 26 παρ. 2). Επίσης είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν από κάθε γενική συνέλευση, εκτός των επαναληπτικών, κάθε ανώνυμη εταιρία υποχρεούται υποβάλει ένα επικυρωμένο αντίγραφο της ημερήσιας διάταξης στον αρμόδιο νομό, συμπεριλαμβανομένης μιας επεξηγηματικής έκθεσης για τα θέματα που αναφέρονται σε αυτό, και ένα αντίγραφο της εφημερίδας που δημοσίευσε την ημερήσια διάταξη (άρθρο 26α παρ. 1).

Δέκα ημέρες πριν από την τακτική γενική συνέλευση κάθε μέτοχος έχει το δικαίωμα να ζητήσει από την εταιρία τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών (άρθρο 27 παρ. 1) ενώ σαράντα οκτώ ώρες πριν από κάθε γενική συνέλευση πρέπει να τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου κατά τη γενική αυτή συνέλευση αναφέρει

<sup>34</sup> Περράκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

επίσης οποιονδήποτε εκπρόσωπό του, τον αριθμό των μεριδίων και τις ψήφους κάθε ατόμου, τη διεύθυνσή του και τη διεύθυνση του εκπροσώπου (άρθρο 27 παρ. 2).

Ρητά προβλέπεται (άρθρ. 35α παρ. 1 στοιχ. α) ότι παράβαση των διατάξεων για τη 29 συγκρότηση της γενικής συνέλευσης, για παράδειγμα αυθαίρετη απαγόρευση συμμετοχής μετόχου, ή αντίθετα αποδοχή συμμετοχής προσώπου που δεν είναι μέτοχος, επιφέρει ακυρότητα της σχετικής απόφασης της γενικής συνέλευσης, ανεξάρτητα από την επιρροή ή μη στο αποτέλεσμα της ψηφοφορίας του αποκλεισμού δικαιουμένου συμμετοχής ή της συμμετοχής μη δικαιουμένου. Ορθά επισημαίνεται ότι η συνέπεια της ακυρότητας επέρχεται και στην περίπτωση παράβασης των διατάξεων για τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης (για ανάλυση των σχετικών με τη σύγκληση και τη συγκρότηση άρθρων.<sup>35</sup>

Εφόσον η θέσπιση των διατυπώσεων σύγκλησης της γενικής συνέλευσης αποβλέπει στη δυνατότητα συμμετοχής και προετοιμασίας όλων των μετόχων, το ελάττωμα που δημιουργείται από τη μη τήρηση των διατυπώσεων αυτών καλύπτεται και οι αποφάσεις που λαμβάνονται στη γενική συνέλευση είναι έγκυρες όταν παρευρίσκονται στη συνέλευση όλοι οι μέτοχοι και κανείς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη των αποφάσεων.

Σε ό,τι αφορά τις προϋποθέσεις συγκρότησης της γενικής συνέλευσης, ο κανόνας είναι ότι ο κάθε μέτοχος δικαιούται να συμμετάσχει στη γενική συνέλευση με έναν ή

περισσότερους αντιπροσώπους. Για την άσκηση όμως του δικαιώματος συμμετοχής αλλά και ψηφοφορίας στη γενική συνέλευση είναι απαραίτητη η κατάθεση των μετοχών μαζί με τα τυχόν πληρεξούσια στο ταμείο της εταιρίας πέντε τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημέρα που έχει ορισθεί για τη συνέλευση. Ο μέτοχος έχει το δικαίωμα, αντί να καταθέσει τις μετοχές του στο ταμείο της εταιρίας να τις καταθέσει στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε τράπεζα ή ακόμη και σε άλλα πρόσωπα που τυχόν ορίζει το καταστατικό, οπότε η υποχρέωση κατάθεσης στην εταιρία ισχύει για τα αποδεικτικά κατάθεσης στα παραπάνω

---

<sup>35</sup> Αθανασίου, Λία Ι., 2014, Το Δίκαιο της Ανώνυμης Εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη



πρόσωπα (άρθρο 28 παρ. 1 έως 3). Οι μέτοχοι που δεν κατέθεσαν έγκαιρα τις μετοχές τους ή τα αποδεικτικά κατάθεσης μπορούν να συμμετάσχουν στη γενική συνέλευση μόνον ύστερα από άδεια αυτής.<sup>36</sup>

Για την περίπτωση ανωνύμων εταιριών που έχουν τις μετοχές τους εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, το άρθρο 59 της υπ' αριθμ. 154/16.3.1999 Απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς προβλέπει αντικατάσταση της παραπάνω διαδικασίας με δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου, ύστερα από αίτησή του, και έκδοση από το Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών σχετικής βεβαίωσης, με την οποία βεβαιώνεται η δέσμευση αυτή και η ιδιότητα του μετόχου ως δικαιούχου συμμετοχής στη γενική συνέλευση. Πέντε εργάσιμες ημέρες πριν από την ημέρα της γενικής συνέλευσης, το Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών εκδίδει και θέτει στη διάθεση της εταιρίας κατάσταση στην οποία αναφέρονται οι έχοντες δικαίωμα συμμετοχής στη συνέλευση αυτή, καθώς και ο αριθμός των μετοχών τις οποίες ο καθένας έχει δεσμεύσει. Στην περίπτωση ανωνύμων μετοχών, η κατάσταση αυτή δεν περιέχει τα στοιχεία αναγνώρισης των δικαιούχων, αλλά αναφέρει τον κωδικοποιημένο αριθμό που αντιστοιχεί σε αυτούς. Η εταιρία έχει την υποχρέωση να ελέγχει τη συμφωνία των βεβαιώσεων που εκδίδει το Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών με τις παραπάνω καταστάσεις. Εφόσον δεν συντρέχει περίπτωση άσκησης δικαιώματος μειοψηφίας, το Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών αποδεσμεύει τις μετοχές την επομένη της γενικής συνέλευσης, είτε αυτή πραγματοποιηθεί είτε όχι, εκτός εάν λάβει το αργότερο μέχρι την 10η πρωινή της μέρας αυτής, ενημέρωση από την εταιρία για την παράταση των εργασιών της γενικής συνέλευσης.

Εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις νομιμοποίησης, ο μέτοχος μπορεί να ασκήσει στη γενική συνέλευση τα διοικητικά δικαιώματα που απορρέουν από τη μετοχική του ιδιότητα, μπορεί δηλαδή να παρίσταται στη γενική συνέλευση, να συμμετέχει στις συζητήσεις και να εκφράζει τη γνώμη του και, τέλος, να ψηφίζει προς μία ή άλλη κατεύθυνση. Όλα τα παραπάνω δικαιώματα ασκούνται με τρόπο υποχρεωτικά ανάλογο προς το ποσοστό κεφαλαίου που αντιπροσωπεύει κάθε μετοχή ενώ προβλέπεται ρητά ότι κάθε μετοχή, για την οποία τηρήθηκαν οι προϋποθέσεις νομιμοποίησης παρέχει δικαίωμα ψήφου. Τη γενική συνέλευση

<sup>36</sup> Παράκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρίας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

διευθύνει ο πρόεδρος της που ορίζεται στο καταστατικό ή εκλέγεται από την ίδια.

#### 4.4 Απόφαση γενικής συνέλευσης

Η γενική συνέλευση των μετόχων είναι κοινοβουλευτικό όργανο νομικής οντότητας ανώνυμης εταιρείας. Κάθε μέτοχος μπορεί να συμμετάσχει, αυξάνοντας τη βούλησή του να σχηματίσει τη βούληση του ιδρύματος. Η διαδικασία ίδρυσης μιας εταιρείας θα οδηγήσει σε απόφαση του συνεδρίου. Με άλλα λόγια, η δικαιοδοσία της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων ως το ανώτατο όργανο ανώνυμης εταιρείας ασκείται με τη λήψη απόφασης για κάθε υπόθεση εταιρείας. Αυτές οι αποφάσεις είναι δεσμευτικές για όλους τους μετόχους, ακόμη και αν δεν υπάρχουν αντιρρήσεις.

Για να υπάρξει απόφαση της γενικής συνέλευσης πρέπει αυτή να αναγνωρίζεται 35 από το νόμο ως βούληση της γενικής συνέλευσης και επομένως του νομικού προσώπου της εταιρείας. Όμως, η γενική συνέλευση δεν αποτελεί σύμπτωση απόψεων των μετόχων που εκδηλώνεται τυχαία, αλλά οργανωμένη διαδικασία λήψης αποφάσεων. Απαραίτητες, λοιπόν, προϋποθέσεις, χωρίς τη συνδρομή των οποίων δεν μπορεί να γίνεται λόγος για γενική συνέλευση ως οργανωμένη διαδικασία λήψης αποφάσεων, αποτελούν:<sup>37</sup>

- α) η συγκέντρωση των μετόχων,
- β) η δυνατότητα συμμετοχής όλων των μετόχων στη συγκέντρωση αυτή,
- γ) η συμμετοχή στη συγκέντρωση αυτή μόνο μετόχων ή αντιπροσώπων τους και
- δ) η συμμετοχή των μετόχων στη συγκέντρωση με σκοπό την άσκηση των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων οι οποίες τους αναγνωρίζονται στο πλαίσιο της γενικής συνέλευσης ως οργάνου της εταιρείας.

Εφόσον υπάρξει μια γενική συνέλευση με τα παραπάνω χαρακτηριστικά, αυτή εκφράζει τη βούλησή της που αποτελεί και τη βούληση του νομικού προσώπου της εταιρείας, με τη διαδικασία της ψηφοφορίας. Τα μέλη δηλαδή της γενικής συνέλευσης δηλώνουν τη βούλησή τους ως προς τις υποθέσεις της εταιρείας

---

<sup>37</sup> Δασκαλόπουλος, Παναγιώτης Ε., 2019, Αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης Ανώνυμης Εταιρείας., εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

ψηφίζοντας προς τη μια ή την άλλη κατεύθυνση και από τις ψήφους αυτές σχηματίζεται συλλογικά η κοινή βούληση, η οποία και αποτελεί την απόφαση της γενικής συνέλευσης, η οποία με τη σειρά της εκφράζει τη βούληση του νομικού προσώπου της εταιρείας. Ορθά, λοιπόν, επισημαίνεται ότι «η απόφαση είναι το αποτέλεσμα, η ψηφοφορία η διαδικασία διά της οποίας γεννάται η απόφαση».

Η διαδικασία σχηματισμού της απόφασης της γενικής συνέλευσης προκάλεσε έντονη αμφισβήτηση για τη νομική φύση της απόφασης, για την οποία όμως επισημαίνεται ότι στερείται πρακτικής σημασίας. Ειδικότερα, υποστηρίχθηκε η (μάλλον επικρατούσα) άποψη ότι, εφόσον η απόφαση της γενικής συνέλευσης αποτελεί έκφραση βούλησης του νομικού προσώπου που επιφέρει έννομα αποτελέσματα, αυτή αποτελεί γενικά δικαιοπραξία, ενώ χαρακτηρίστηκε και ως «ιδιόρρυθμος δικαιοπραξία κατά κανόνα».<sup>38</sup>

#### 4.5 Πρόσκληση και δημοσιότητα

Η πρόσκληση συνιστά μονομερή δικαιοπρακτική δήλωση αρμοδίου οργάνου, του ΔΣ, και στην ουσία της αποτελεί κλήση των μετόχων να προσέλθουν στον οριζόμενο τόπο και χρόνο προκειμένου να συγκροτηθεί το ανώτατο όργανο της εταιρείας, η Γενική Συνέλευση. Σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ. 2, η πρόσκληση του ΔΣ για τη σύγκληση της ΓΣ πρέπει να περιέχει «τουλάχιστον» τον χρόνο (ημερομηνία και ώρα), τον τόπο (οίκημα) και το αντικείμενο (τα θέματα ημερήσιας διάταξης) με τα οποία θα ασχοληθεί και θα λάβει αποφάσεις η προσκαλούμενη ΓΣ. Ειδικότερα:

Χρόνος σύγκλησης και συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης

Η επιλογή και ο προσδιορισμός του χρόνου σύγκλησης (συνεδρίασης) της ΓΣ εναπόκειται στην ελεύθερη κρίση του ΔΣ, μόνο όμως στις περιπτώσεις που αυτό συγκαλεί τη ΓΣ από δική του πρωτοβουλία, δηλαδή στις περιπτώσεις των Εκτάκτων ΓΣ που συγκαλούνται με πρωτοβουλία του ΔΣ. Αντίθετα, σ' όλες τις άλλες περιπτώσεις που το ΔΣ υποχρεούται να συγκαλέσει τη ΓΣ, οφείλει να σεβαστεί τις προβλεπόμενες από το Νόμο κατά περίπτωση προθεσμίες. Στις περιπτώσεις αυτές ο Νόμος ορίζει το ανώτατο επιτρεπόμενο χρονικό όριο για τη σύγκληση και

---

<sup>38</sup> Δασκαλόπουλος, Παναγιώτης Ε., 2019, Αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης Ανώνυμης Εταιρείας., εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

συνεδρίαση της ΓΣ. Συνεπώς, ο προσδιορισμός σε συντομότερο χρονικό διάστημα είναι νόμιμος, υπό τον όρο βεβαίως ότι υπάρχει επαρκής χρόνος για την τήρηση των νομίμων διατυπώσεων δημοσιότητας. Ωστόσο, η υπέρβαση των προθεσμιών αυτών, δεν συνεπάγεται ακυρότητα της συνελθούσας ΓΣ, αλλά στοιχειοθετεί μόνο ευθύνη του ΔΣ, ή ενδεχομένως να νομιμοποιήσει τον δικαστικό εξαναγκασμό του ΔΣ προς εκπλήρωση της υποχρέωσής του αυτής.

Παρά το γεγονός ότι ο Νόμος δεν προβλέπει τίποτε σχετικό, εν τούτοις γίνεται δεκτό ότι ο χρονικός προσδιορισμός της σύγκλησης και συνεδρίασης της ΓΣ επιδέχεται κάποιους περιορισμούς που ανταποκρίνονται τόσο στη φύση του πολυμελούς αυτού εταιρικού οργάνου όσο και στο συμφέρον των μετόχων. Έτσι, δεν είναι ορθό να ορίζεται ημέρα και ώρα συνεδρίασης της ΓΣ τέτοια, ώστε να δυσχεραίνεται υπέρμετρα ή να καθίσταται αδύνατη η προσέλευση των μετόχων. Ως ακατάλληλες ημέρες θα πρέπει να θεωρηθούν οι Κυριακές και οι γιορτές καθώς και εκείνες κατά τις οποίες οι μέτοχοι, είτε κατ' έθιμο (Χριστούγεννα, Πάσχα), είτε κατ' ανάγκη (διενέργεια εκλογών) προβλέπεται ότι θα απουσιάσουν από τη Συνέλευση. Ως ακατάλληλες ώρες θεωρούνται οι νυκτερινές, όχι όμως και οι συνήθεις εργάσιμες ώρες. Γενικά πάντως θα κριθεί σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση με βάση τις αρχές της καλής πίστης αν η ημέρα και ώρα που επιλέχθηκαν είναι ακατάλληλες. Η δε πρόσκληση που συγκαλεί ΓΣ σε ακατάλληλο χρόνο, είναι μη νόμιμη και η τυχόν συνελθούσα ΓΣ είναι ελαττωματική και, ενδεχομένως, άκυρη.<sup>39</sup>

Επιτρέπεται να ορίζονται με το καταστατικό συγκεκριμένες ώρες συνεδρίασης ή να εξαιρούνται ορισμένες ημέρες ως χρονικά σημεία συνεδρίασης ΓΣ, προκειμένου να μην δυσχεραίνεται η προσέλευση και συμμετοχή σ'αυτή της μεγάλης πλειοψηφίας των μετόχων. Πάντως, θεωρείται βάσιμη η αίτηση ανώνυμης εταιρίας προς το Δικαστήριο (διαδικασία ασφαλιστικών μέτρων) για αναβολή της ημέρας συνεδρίασης ΓΣ λόγω αδυναμίας παράστασης μεγάλου αριθμού μετόχων.

Τόπος σύγκλησης και συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης

Πέραν του χρόνου, και η επιλογή του ειδικότερου χώρου (οικήματος) της ΓΣ επαφίεται στην ελεύθερη κρίση του ΔΣ. Ωστόσο, γίνεται δεκτό ότι ο προσδιορισμός

<sup>39</sup> Περάκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρίας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

του οικήματος πρέπει να είναι τέτοιος, ώστε να ανευρίσκεται εύκολα και να μπορούν να συμμετέχουν όσοι μέτοχοι το επιθυμούν. Έτσι, δεν αρκεί η αναφορά απλά και μόνο της οδού και του αριθμού, όταν πρόκειται για πολυόροφο κτίριο, αλλά απαιτείται και η γνωστοποίηση του ορόφου και του αριθμού της αίθουσας όπου καλούνται να συγκεντρωθούν οι μέτοχοι. Εξάλλου, η εν λόγω αίθουσα πρέπει να είναι ευρύχωρη, για να μπορούν να συμμετέχουν όλοι οι μέτοχοι που το επιθυμούν και να είναι στην απόλυτη διάθεση της ΓΣ από την αρχή μέχρι το τέλος της συνεδρίασης.

Η ΓΣ μπορεί να μεταβάλει το αναφερόμενο στην πρόσκληση οίκημα, αν αυτό αποδειχθεί ακατάλληλο. Στην περίπτωση αυτή η ΓΣ θα αναβάλει ταυτόχρονα τη συνεδρίαση για άλλη ημέρα.

Αναφορικά με τον ευρύτερο τόπο σύγκλησης της ΓΣ, το αν δηλαδή αυτή θα συνέλθει στην έδρα της εταιρίας ή σε άλλο τόπο, εντός ή εκτός της ελληνικής επικράτειας και με ποιες προϋποθέσεις.

#### Θέματα ημερήσιας διάταξης

Άλλο ουσιώδες κατά το Νόμο στοιχείο της πρόσκλησης είναι η αναγραφή σ' αυτήν των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, αναγραφή που εξυπηρετεί διπλή ανάγκη: αφενός μεν γνωστοποιεί τα θέματα επί των οποίων θα κληθούν (και οφείλουν) οι μέτοχοι αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπο), ύστερα από προσήκουσα προπαρασκευή και ενδεχόμενη αλληλοσυνεννόηση να αποφασίσουν (με «ώριμη σκέψη», όπως επιτυχημένα λέγεται, και αφετέρου εξασφαλίζει τους απόντες ή αποκλεισθέντες μετόχους από ενδεχόμενο αιφνιδιασμό, λόγω αδυναμίας λήψης απόφασης επί θεμάτων που δεν συμπεριλαμβάνονται στην ημερήσια διάταξη.

Η διαμόρφωση της ημερήσιας διάταξης και η καταγραφή των σχετικών θεμάτων γίνεται από το ΔΣ. Εξαιρετικά, όταν η σύγκληση της ΓΣ ζητείται από άλλα πρόσωπα δικαιούμενα προς τούτο αυτά υποδεικνύουν και τα σχετικά θέματα τα οποία το ΔΣ υποχρεούται να συμπεριλάβει στην ημερήσια διάταξη. Βεβαίως, το ΔΣ δεν υποχρεούται να διατυπώσει αυτολεξεί τα θέματα της ημερήσιας διάταξης όπως αναγράφονται στη σχετική αίτηση της μειοψηφίας, ιδιαίτερα μάλιστα όταν αυτή

θέτει ως θέματα προς συζήτηση δεινές καταγγελίες σε βάρος των διοικούντων την εταιρία (π.χ. «ενέργειες κατά της απάτης των μελών του ΔΣ σε βάρος της εταιρίας»), συνήθως χωρίς καμμία αξιολόγηση της βασιμότητάς τους.

#### Δημοσιότητα της πρόσκλησης

##### Γενικά

Η πρόσκληση υποβάλλεται σε σειρά διατυπώσεων δημοσιότητας προκειμένου να καθίσταται ευρύτερα γνωστή, τόσο στους μετόχους, όσο και στους λοιπούς ενδιαφερομένους, η σύγκληση γενικής συνέλευσης. Ειδικότερα, η πρόσκληση αφενός μεν τοιχοκολλάται σε εμφανές μέρος του καταστήματος της εταιρίας (κατωτέρω υπό 2) και αφετέρου δημοσιεύεται στο Τεύχος ΑΕ & ΕΠΕ , σε μία πολιτική και μία οικονομική εφημερίδα καθώς και σε μία εφημερίδα που εκδίδεται στον τόπο της έδρας της εταιρίας, αν η εταιρία έχει την έδρα της εκτός Αθηνών, είκοσι τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της συνεδρίασης. Ωστόσο, σε περίπτωση καθολικής γενικής συνέλευσης δεν απαιτείται πρόσκληση, πολύ δε περισσότερο δημοσίευση της (ανύπαρκτης) πρόσκλησης, εφόσον κανένας από τους μετόχους δεν αντιτίθεται στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

Άλλο τρόπο ανακοίνωσης της πρόσκλησης π.χ. με αποστολή επιστολών στους μετόχους, δεν προβλέπει ο νόμος. Ωστόσο, το καταστατικό είναι δυνατόν να προβλέπει τέτοιες πρόσθετες διατυπώσεις δημοσιότητας, χωρίς όμως να μπορεί να καταργήσει τις επιβαλλόμενες από το νόμο. Το αν η μη τήρηση των πρόσθετων αυτών διατυπώσεων του καταστατικού επιφέρει ακυρότητα της απόφασης της ΓΣ, εξαρτάται από την ερμηνεία του καταστατικού και την εκτίμηση των συγκεκριμένων περιστατικών.

Είναι γεγονός ότι η διαδικασία δημοσιότητας της πρόσκλησης αποδεικνύεται πολύ-δάπανη και δεν ικανοποιεί, ουσιαστικά δε έχει καταντήσει καθαρή τυπικότητα και γραφειοκρατία. Έτσι, η δημοσιότητα στο Τεύχος ΑΕ & ΕΠΕ στην πραγματικότητα γίνεται πολύ αργότερα από την ημερομηνία συνεδρίασης της ΓΣ με αποτέλεσμα να μην μπορεί να πληροφορηθεί έγκαιρα ο μέτοχος την ημέρα συνεδρίασης. Αλλά ούτε και η δημοσίευση στις εφημερίδες εξυπηρετεί, ιδιαίτερα μάλιστα όταν το ΔΣ,

προκειμένου να αποφύγει τη μειοψηφία, συγκαλεί σκόπιμα τη ΓΣ σε χρόνο διαφορετικό από αυτό που συνήθως επέλεγε επί σειρά ετών.

#### Τοιχοκόλληση της πρόσκλησης

Σύμφωνα με το άρθρο 26, η πρόσκληση τοιχοκολλάται «σε εμφανή θέση» του καταστήματος της εταιρίας. Κατάστημα της εταιρίας είναι το οίκημα όπου η εταιρία ασκεί κυρίως την επιχείρησή της. Αν υπάρχουν περισσότερα καταστήματα, η τοιχοκόλληση πρέπει να γίνει στο κεντρικό κατάστημα, σ' αυτό που εμφανίζεται ότι είναι, ενόψει της θέσης, μεγέθους και κίνησης, το κύριο κατάστημά της ή και στα περισσότερα, ενδεχομένως, κεντρικά. Επιπλέον, απαιτείται η τοιχοκόλληση της πρόσκλησης να γίνεται σε «εμφανή θέση» του καταστήματος, δηλαδή σε τέτοια θέση ώστε να είναι αυτή εμφανής στους μετόχους και λοιπούς ενδιαφερομένους (π.χ. στην κεντρική είσοδο, ή σε περισσότερα σημεία, ώστε να γίνεται αντιληπτή από, κατά το δυνατόν, περισσότερα άτομα). Η πρόσκληση πρέπει να διατηρείται τοιχοκολλημένη καθ' όλη τη διάρκεια της προθεσμίας, μέχρι την ημέρα συνεδρίασης της ΓΣ. Ωστόσο, δεν αποτελεί παράβαση της εν λόγω υποχρέωσης η για λίγο χρόνο έλλειψη της πρόσκλησης λόγω αποκόλλησης ή καταστροφής της.

#### Δημοσίευση της πρόσκλησης

Πέραν της τοιχοκόλλησης, ο Νόμος (άρθρο 26 παρ. 2) απαιτεί τη δημοσίευση της πρόσκλησης, ως εξής:

α) στο Τεύχος Ανωνύμων εταιριών και εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης β) σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα γ) σε μία οικονομική εφημερίδα<sup>40</sup>

### 4.6 Το δικαίωμα ενημέρωσης των μετόχων

#### Γενικά

Στο υπό ανάλυση άρθρο ρυθμίζονται αφενός μεν το δικαίωμα κάθε μετόχου να λαμβάνει από την εταιρία ορισμένα έγγραφα προς ενημέρωση και προετοιμασία του πριν από τη συμμετοχή του στην Τακτική ΓΣ (κατωτέρω υπό II), αφετέρου δε η

<sup>40</sup> Συλλογικό έργο, 2019, Δίκαιο ανώνυμης εταιρίας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

υποχρέωση του ΔΣ της εταιρίας να προβεί, πριν από οποιαδήποτε ΓΣ, σε κατάρτιση και τοιχοκόλληση πίνακα των δικαιούχων συμμετοχής στη ΓΣ μετόχων και των (τυχόν) αντιπροσώπων τους (κατωτέρω υπό III).<sup>41</sup>

Το δικαίωμα ενημέρωσης των μετόχων - Χορήγηση Ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων και Εκθέσεων

Το δικαίωμα γνώσης θεωρείται ένα από τα πιο σημαντικά δικαιώματα των μετόχων, διότι κατά την άσκηση του δικαιώματος γνώσης, οι μέτοχοι θα κατανοήσουν το καθεστώς της εταιρείας, το οποίο είναι απαραίτητο για την ορθή άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου και άλλων δικαιωμάτων και νομικής συνδρομής. Λόγω ακριβώς αυτής της σπουδαιότητάς του, ορθά χαρακτηρίζεται ως «θεμελιώδες μετοχικό δικαίωμα»

Η αναγνώριση του αιτήματος ενημέρωσης των μετόχων από το δίκαιο εκδηλώνεται ποικιλοτρόπως. Πέραν από τη θεσμοθέτηση μηχανισμών για τη δημοσιότητα των εταιρικών υποθέσεων (λειτουργία του Μητρώου ΑΕ, δημοσίευση στοιχείων της εταιρίας στον τύπο), διασφαλίζεται η δυνατότητα, τόσο κάθε μέτοχος πρέπει να γνωρίζει συγκεκριμένες καταστάσεις ή έγγραφα ή εκτός της συνεδρίασης των μετόχων, είτε με την παρουσία του κατ' αυτή, όσο και κάθε ενδιαφερομένου που μπορεί με αίτησή του να λαμβάνει αντίγραφα των πράξεων και στοιχείων που έχουν υποβληθεί στη δημοσιότητα του άρθρου 7α από την υπηρεσία τήρησης του Μητρώου.

Για να μπορεί ειδικότερα ο μέτοχος να λάβει μέρος στη συζήτηση κατά την Τακτική ΓΣ και να ψηφίσει επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, θα πρέπει να έχει τη δυνατότητα να μελετήσει τα ως άνω θέματα και να προετοιμασθεί κατάλληλα. Προς τον σκοπό αυτό ο Νόμος (πέραν της υποχρέωσης για κατάρτιση και ανακοίνωση πρόσκλησης με τα θέματα ημερήσιας διάταξης και περιορισμό της συνέλευσης για συζήτηση και λήψη απόφασης μόνο επ' αυτών των θεμάτων), προβλέπει (στο άρθρο 27 παρ.1) ότι, κάθε μέτοχος δικαιούται δέκα (10) ημέρες πριν από την τακτική ΓΣ, με την υποβολή σχετικής αίτησής του, να λάβει από την εταιρία τις

---

<sup>41</sup> Αθανάσιος Γ. Δημητρακάς, 2015, Πρακτικός σύμβουλος ανωνύμων εταιρειών, Εκδόσεις: Σταμούλη Α.Ε.



Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της, δηλαδή τον Ισολογισμό, τον Λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης», τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και το Προσάρτημα, καθώς και τις σχετικές Εκθέσεις του ΔΣ και των Ελεγκτών. Αξιοσημείωτο είναι ότι το εν λόγω δικαίωμα διαφώτισης έχει ο μέτοχος, ατομικά, μόνο στην περίπτωση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης κατά την οποία τίθεται, συζήτηση και έλεγχος η διαχείριση και η οικονομική κατάσταση της εταιρίας κατά την παρελθούσα χρήση.

Η χορήγηση των ως άνω στοιχείων και εγγράφων σε κάθε μέτοχο που τα ζητά, ακόμα και στους μη δικαιούμενους ψήφου μετόχους, είναι υποχρεωτική για την εταιρία, και μπορεί να ζητηθεί τις δέκα τελευταίες ημέρες πριν από κάθε Τακτική ΓΣ, ή κατά την ημέρα της συνεδρίασης της ΓΣ, ακόμα δε και μέχρι την έναρξη της συζήτησης. Μετά όμως τη συνεδρίαση, δεν υπάρχει πλέον νομική υποχρέωση της εταιρίας για χορήγηση των ως άνω εγγράφων και στοιχείων, δεδομένου ότι εξέλιπε κάθε λόγος διαφώτισης και προετοιμασίας των μετόχων για την άσκηση των δικαιωμάτων ελέγχου επί των Ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων. Εξάλλου, η χορήγηση των Ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων μπορεί να διαταχθεί δικαστικά στο πλαίσιο της διαδικασίας ασφαλιστικών μέτρων.

Άρνηση ή δυστροπία του ΔΣ για χορήγηση των ως άνω αιτηθέντων στοιχείων, καθιστούν κατ' αρχήν άκυρη τη ληφθείσα από την Τακτική ΓΣ απόφαση. Μάλιστα, μια τέτοια συμπεριφορά των μελών του ΔΣ θεωρείται ότι συνιστά αδικοπραξία κατ' άρθρο 914 ΑΚ από την οποία ενδεχομένως να προκύψει σε βάρος τους υποχρέωση αποζημίωσης.<sup>42</sup>

Υποστηρίζεται περαιτέρω ότι αν ο μέτοχος, παρά τη μη ικανοποίηση του αιτήματός του, συμμετάσχει αδιαμαρτύρητα στη ΓΣ, στερείται πλέον του δικαιώματος να ζητήσει την ακύρωση της απόφασης της ΓΣ, διότι θεωρείται ότι έχει πλήρως ενημερωθεί αφού δέχθηκε να συμμετάσχει στη συνέλευση. Αντίθετα, άλλη άποψη υποστηρίζει ότι εν προκειμένω δεν πρόκειται περί κηρύξεως ακυρότητας αλλά περί αναγνώρισης υπάρχουσας ακυρότητας, την οποία μπορούν να προβάλλουν όχι μόνο οι απόντες, αλλά και οι συμμετέχοντες στη ΓΣ, ακόμα δε και όσοι την

---

<sup>42</sup> Περράκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρίας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

υπερψήφισαν, διότι η σχετική απόφαση είναι εκ των προτέρων άκυρη και δεν μπορεί να καταστεί έγκυρη με τη συμμετοχή ή την ψήφο των μετόχων. Παρά τη σιωπή του νόμου για το ζήτημα, θεωρούμε ορθότερη την άποψη, ότι παράβαση της ως άνω υποχρέωσης του ΔΣ επιφέρει σχετική ακυρότητα της απόφασης της ΓΣ υπέρ του αιτούντος μετόχου.

#### 4.7 Απαιτούμενα ποσοστά απαρτίας

Νόμιμα ποσοστά πλειοψηφίας

Όπως και στην περίπτωση της απαρτίας, τα απαιτούμενα από το νόμο ποσοστά πλειοψηφίας ποικίλλουν ανάλογα με το εάν πρόκειται να ληφθεί απόφαση για θέμα που ανήκει στην αρμοδιότητα της συνήθους ή της καταστατικής (εξαιρετικής) γενικής συνέλευσης.<sup>43</sup>

Στην περίπτωση απόφασης για θέμα αρμοδιότητας της συνήθους γενικής συνέλευσης, ο νόμος (άρθρο 31 παρ. 1) αρκείται στη συγκέντρωση απόλυτης και όχι σχετικής πλειοψηφίας. Δεν αρκεί δηλαδή η υπό ψήφιση πρόταση να συγκεντρώνει τις περισσότερες ψήφους σε σχέση με άλλες προτάσεις, αλλά απαιτείται η συγκέντρωση έστω και μιας ψήφου παραπάνω από τον αριθμό εκείνο ψήφων που αντιστοιχεί στο 50% του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου. Για παράδειγμα, όταν το σύνολο του αριθμού των εκπροσωπούμενων ψήφων είναι αριθμός περιττός (π.χ. 101), απόλυτη πλειοψηφία υπάρχει όταν η υπό ψήφιση πρόταση συγκεντρώνει οποιοδήποτε αριθμό ψήφων ανώτερο του 50,5 , ενώ σε περίπτωση ισοψηφίας δεν λαμβάνεται απόφαση. Στην περίπτωση απόφασης για θέματα αρμοδιότητας της καταστατικής γενικής συνέλευσης απαιτείται σε κάθε περίπτωση συγκέντρωση των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη γενική συνέλευση.

Σε περίπτωση μη συγκέντρωσης των παραπάνω ποσοστών πλειοψηφίας, και ανεξάρτητα από το εάν πρόκειται για θέμα αρμοδιότητας της συνήθους ή της εξαιρετικής γενικής συνέλευσης, δεν προβλέπεται επαναληπτική γενική συνέλευση

---

<sup>43</sup> Αθανάσιος Γ. Δημητρακάς, 2015, Πρακτικός σύμβουλος ανωνύμων εταιρειών, Εκδόσεις: Σταμούλη Α.Ε.

εξαιτίας μη επιτεύξεως πλειοψηφίας στην οποία θα αρκούσε και συγκέντρωση χαμηλότερου

ποσοστού, αλλά ως μόνη δυνατότητα διαγράφεται από το νόμο η σύγκληση νέας γενικής συνέλευσης για το ίδιο θέμα με τα ίδια απαιτούμενα ποσοστά πλειοψηφίας. Τα ίδια ποσοστά απαιτούνται επίσης και σε περίπτωση επαναληπτικών γενικών συνελεύσεων εξαιτίας μη επίτευξης απαρτίας.

#### Καταστατικά ποσοστά πλειοψηφίας

Η θέση από το νόμο συγκεκριμένων ποσοστών πλειοψηφίας η συγκέντρωση των οποίων είναι απαραίτητη για την έγκυρη λήψη απόφασης από τη γενική συνέλευση, αποσκοπεί αφενός στην προστασία της μειοψηφίας, η οποία είναι αναγκασμένη να συμμορφωθεί με την απόφαση της πλειοψηφίας ακόμη κι εάν διαφωνεί, και αφετέρου, στην αναγκαιότητα πραγματικής λειτουργίας της εταιρίας, η οποία θα γινόταν αδύνατη εάν ο νόμος απαιτούσε υπερβολικά υψηλά ποσοστά πλειοψηφίας. Ακριβώς για το λόγο αυτό, ο νόμος ορίζει τα ελάχιστα ποσοστά πλειοψηφίας ως αναγκαστικό δίκαιο με την έννοια ότι το καταστατικό δεν μπορεί να προβλέψει κατώτερα ποσοστά. Για τον ίδιο λόγο δεν μπορεί, με πρόβλεψη του καταστατικού να ορισθεί ότι για όλα ή μερικά ή έστω και για ένα θέμα αρκεί σχετική πλειοψηφία ή απόφαση συγκεκριμένης μειοψηφίας ή ότι επί ισοψηφίας θα επικρατεί η γνώμη του προέδρου της συνέλευσης ή θα γίνει κλήρωση.

Αντίθετα, το καταστατικό μπορεί να προβλέψει για όλα ή συγκεκριμένα θέματα μεγαλύτερα ποσοστά από αυτά που προβλέπονται στο νόμο και ειδικότερα μπορεί να προβλέψει ανώτερα ποσοστά τόσο για θέματα αρμοδιότητας της συνήθους όσο και της εξαιρετικής γενικής συνέλευσης (άρθρο 31 παρ. 3), ενώ δεν υπάρχει πρόβλεψη για τη δυνατότητα του καταστατικού να απαιτήσει αυξημένα ποσοστά πλειοψηφίας για θέματα που δεν περιλαμβάνονται στην απαρίθμηση του άρθρου 29 παρ.3 κατά το πρότυπο του άρθρου 29 παρ. 5 για την απαρτία.

Η δυνατότητα όμως του καταστατικού να αποκλίνει από τη ρύθμιση του νόμου και να απαιτήσει ανώτερα ποσοστά πλειοψηφίας υπόκειται, από το νόμο πλέον, σε συγκεκριμένους περιορισμούς:

α) Η νόμιμη πλειοψηφία που απαιτείται από το νόμο στο πλαίσιο της αρμοδιότητας των τακτικών γενικών συνελεύσεων δεν μπορεί να προσδιοριστεί ή να ξεπεραστεί.

β) Η απαιτούμενη από το καταστατικό πλειοψηφία για θέματα αρμοδιότητας της καταστατικής γενικής συνέλευσης δεν μπορεί να φθάνει μέχρι το σύνολο των εκπροσωπούμενων στη γενική συνέλευση μετοχών.<sup>44</sup>

Όπως αναφέρεται σχετικά με τις αντίστοιχες διατάξεις για την απαρτία, οι παραπάνω περιορισμοί τέθηκαν με το νόμο 2339/95 και έθεσαν τέλος στην αμφισβήτηση που υπήρχε για την εγκυρότητα ρητρών του καταστατικού για αυξημένη πλειοψηφία ή και για παμψηφία, στη θεωρία αφενός και στη νομολογία αφετέρου.

Από την ερμηνεία των νέων διατάξεων προκύπτει, όχι χωρίς αμφισβητήσεις, ότι για θέματα για τα οποία, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 1 αρκεί η συγκέντρωση της απόλυτης πλειοψηφίας των εκπροσωπούμενων ψήφων, για θέματα δηλαδή αρμοδιότητας της συνήθους γενικής συνέλευσης, μπορεί να ορισθεί στο καταστατικό, ότι θα απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία, χωρίς όμως αυτή να μπορεί να ορισθεί ως αριθμός ψήφων ίσος ή μεγαλύτερος εκείνου που απαιτείται για την επίτευξη της πλειοψηφίας του άρθρου 31 παρ. 2. Η πλειοψηφία δηλαδή που απαιτείται από το καταστατικό για τα θέματα αρμοδιότητας της συνήθους γενικής συνέλευσης δεν μπορεί να είναι ίση ή μεγαλύτερη εκείνης την οποία ο νόμος προβλέπει για τα θέματα αρμοδιότητας της εξαιρετικής γενικής συνέλευσης.

Ως απόκλιση των ποσοστών πλειοψηφίας που προβλέπονται στο νόμο θα πρέπει να θεωρηθεί και το δικαίωμα αρνησικυρίας (veto) ορισμένης μειοψηφίας, για το οποίο παρατηρείται ότι, επειδή ουσιαστικά ισοδυναμεί με επαύξηση της απαιτούμενης πλειοψηφίας, εγκύρως μπορεί να προβλεφθεί στο καταστατικό, εφόσον δεν οδηγεί σε καταστρατήγηση των παραπάνω περιορισμών και ασκείται στη συνέλευση, δεν ισοδυναμεί δηλαδή με εξάρτηση του κύρους των αποφάσεών της από ενέργειες εκτός αυτής, και γενικότερα «εφόσον συνάδη με την όλην οικονομίαν της ανωνύμου εταιρείας»

---

<sup>44</sup> Περάκης Ε., 2019, Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

Εισάγεται επίσης και η ρητή επιφύλαξη ότι για θέματα αρμοδιότητας της εξαιρετικής γενικής συνέλευσης δεν μπορεί να προβλεφθεί στο καταστατικό ότι απαιτείται πλειοψηφία ίση με το σύνολο των εκπροσωπούμενων στη γενική συνέλευση μετοχών. Ειδικά όμως προκειμένου να ληφθεί απόφαση η οποία αποκλείει την εφαρμογή διάταξης νόμου που αναφέρεται αποκλειστικά στην προστασία του συνόλου των μετόχων, όπως π.χ. απόφαση για τη μη διανομή του πρώτου μερίσματος, υποστηρίζεται ότι απαιτείται, σε κάθε περίπτωση, ομοφωνία.<sup>45</sup>

#### 4.8 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

1. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:

- α) τον ισολογισμό,
- β) το λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως»,
- γ) τον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων» και
- δ) το προσάρτημα.

Τα έγγραφα αυτά αποτελούν ενιαίο σύνολο και ελέγχονται. Οι ανώνυμες εταιρείες, των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και οι ενοποιούμενες σε αυτές επιχειρήσεις, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 134, καταρτίζουν, επιπροσθέτως, κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, καθώς και κατάσταση ταμιακών ροών.

Τις καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου καταρτίζουν και όσες ανώνυμες εταιρείες συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες δεν είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και οι ενοποιούμενες σε αυτές επιχειρήσεις.<sup>46</sup>

καθορίζεται το περιεχόμενο της κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και της κατάστασης ταμιακών ροών που προβλέπονται στο προηγούμενο εδάφιο.

2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται υποχρεωτικά με βάση τις διατάξεις του νέου νόμου

<sup>45</sup> Συλλογικό έργο, 2019, Δίκαιο ανώνυμης εταιρείας, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

<sup>46</sup> Δρυλλεράκης Ε. (2019). Ο νέος κώδικας ανωνύμων εταιρειών, Αθήνα Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

3. Σε περίπτωση που η εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου, παρέχονται όλες οι αναγκαίες συμπληρωματικές πληροφορίες για την επίτευξη του σκοπού αυτού.

4. Όσοι από τους τίτλους των λογαριασμών των υποδειγμάτων, στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, δεν προσιδιάζουν στην ειδικότερη φύση των ανώνυμων εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και των ανώνυμων εταιρειών διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων του Ν.Δ.608/1970 «Περί εταιρειών επενδύσεων - χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων» (ΦΕΚ Α' 170/1970), μπορούν να τροποποιούνται έτσι ώστε οι ισολογισμοί και οι λογαριασμοί αποτελεσμάτων που συντάσσονται από τις εταιρείες αυτές να πληρούν τις αρχές της παραπάνω παρ. 2. Η τροποποίηση αυτή γίνεται με αποφάσεις του Υπουργού Εμπορίου, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

5. Για να ληφθεί από τη γενική συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις οικονομικές καταστάσεις που έχουν εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο, πρέπει να έχουν υπογράψει από τρία διαφορετικά πρόσωπα, ήτοι από: α) τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του, β) τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο και, και γ) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του λογιστηρίου.

#### 4.9 Δομή Ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης

Ο ισολογισμός καταρτίζεται σε δύο παράπλευρα σκέλη, στο πρώτο από τα οποία περιλαμβάνεται το ενεργητικό και στο δεύτερο το παθητικό, σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ν. 4548/2018 «Περί ορισμού του περιεχομένου»<sup>47</sup>

#### 4.10 Διανομή κερδών

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, είναι ή, μετά από τη διανομή αυτή, θα γίνει κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου, προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό. Το ποσό αυτού του

<sup>47</sup> Δρυλλεράκης Ε. (2019). Ο νέος κώδικας ανωνύμων εταιρειών, Αθήνα Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

μετοχικού κεφαλαίου μειώνεται κατά το ποσό που δεν έχει ακόμα κληθεί να καταβληθεί.

2. Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση η διανομή τους, και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

Το προς διανομή ποσό καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

3. Η έννοια της διανομής των προηγούμενων παρ. 1 και 2 περιλαμβάνει ιδίως την καταβολή των μερισμάτων και των τόκων από μετοχές.

#### **4.11 Λόγοι λύσης της εταιρείας**

Η Εταιρεία λύεται: α) από τη πάροδο του χρόνου που ορίζει το καταστατικό, β) από απόφαση της Γενικής γ) άμα η εταιρεία κηρυχτεί σε πτώχευση.

Η εταιρεία λύεται επίσης με δικαστική απόφαση, σύμφωνα με τα άρθρα 48 και 48α.

#### **4.12 Διενέργεια εκκαθάρισης**

1. Οι παρά της συνελεύσεως διοριζόμενοι εκκαθαριστές οφείλουν να αναλάβουν τα καθήκοντα αυτών να ενεργήσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να την δημοσιεύσουν.

2. Αυτήν την υποχρέωση έχουν οι εκκαθαρισταί και κατά την λήξη της εκκαθάρισης.

3. Η γενική συνέλευση των μετόχων διατηρεί πάντα τα δικαιώματα αυτής κατά την διάρκεια της εκκαθάρισης.

4. Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, να

εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της εταιρείας.<sup>48</sup>

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

### 5.1 Παράδειγμα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Νομικού Προσώπου Α.Ε.

#### ΙΣΟΖΥΓΙΟ

		<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
<b>10</b>	<b>ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ</b>		
<b>11</b>	<b>ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ</b>		
1100	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	320.000,00	
1199	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ		95.000,00
<b>13</b>	<b>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ-ΜΕΣΑ</b>		
1300	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ-ΜΕΣΑ	25.000,00	
1399	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		15.000,00
<b>14</b>	<b>ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>		
<b>14ΧΧ</b>	<b>ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>		
1499	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	70.000,00	50.000,00
<b>18</b>	<b>ΣΥΜ/ΧΕΣ &amp; ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>		
<b>1811</b>	<b>ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ</b>	10.000,00	
<b>20</b>	<b>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>		
2010	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.800.000,00	
2098	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		50.000,00
2099	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ (Α.Α - Τ.Α )	250.000,00	
<b>30</b>	<b>ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
3000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	150.000,00	

<sup>48</sup> Δρυλλεράκης Ε. (2019). Ο νέος κώδικας ανωνύμων εταιρειών, Αθήνα Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη



3001	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	30.000,00	
3002	Ελληνικό Δημόσιο	20.000,00	
<b>33</b>	<b>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
3301	Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού	35.000,00	
3302	Δάνεια προσωπικού	15.000,00	
3308	Δοσοληπτικοί λογ/σμοί διαχειριστών	55.000,00	
3313	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΠΡΟΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟΙ & ΠΑΡΑΚΡΑΤΟ	25.000,00	
	Προκαταβολή Φ.Ε		
3390	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΠΡΑΚΤΕΕΣ(ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ)	190.000,00	
<b>35</b>	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ</b>		
3502	35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογ/σμοί προς απόδοση	40.000,00	
<b>36</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		
3600	ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	20.000,00	
3601	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΠΡΑΚΤΕΑ	5.000,00	
<b>38</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
3800	ΤΑΜΕΙΟ	31.000,00	
3803	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	55.000,00	
<b>40</b>	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>		
4000	ΚΑΤ/ΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ		200.000,00
<b>41</b>	<b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ</b>		
<b>4102</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ</b>		70.000,00
<b>4105</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</b>		15.000,00
<b>42</b>	<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>		
4200	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		32.000,00
<b>45</b>	<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
4500	ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΑ ΔΑΝΕΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ		100.000,00
<b>50</b>	<b>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
5000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		70.000,00
5001	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		35.000,00
<b>52</b>	<b>ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧ/ΣΕΩΝ</b>		
5200	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ- ΛΟΓ/ΜΟΣ ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧ/ΣΕΩΝ		221.832,00
<b>53</b>	<b>ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
5300	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	32.000,00	
5390	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ(ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ)(γνωμ.1047/88)		90.000,00
5398	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
<b>54</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ</b>		
5400	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ		38.000,00
5403	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		20.000,00
5404	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ		30.000,00
5408	Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘ.ΦΟΡΩΝ ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ.		0,00
5409	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		
	ΕΝΦΙΑ		4.000,00
5499	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		
<b>55</b>	<b>ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ</b>		
5500	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ		15.000,00
5599	Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων		50.000,00

	χρήσεων		
<b>56</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>		
5600	ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		5.000,00
5601	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ (ΠΛΗΡΩΤΕΑ)		3.000,00
<b>60</b>	<b>ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</b>		
6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	200.000,00	
6002	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ & ΕΞ ΠΡΟΣ	30.000,00	
6003	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	120.000,00	
6005	ΑΠΟΖΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΗΣ	15.000,00	
<b>61</b>	<b>ΑΜΟΙΒΕΣ &amp; ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ</b>		
6100	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΜΕ ΦΟΡΟ	10.000,00	
6102	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5.000,00	
<b>62</b>	<b>ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ</b>		
6203	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	7.000,00	
6204	ΕΝΟΙΚΙΑ	12.000,00	
6205	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	3.000,00	
6207	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	35.000,00	
6298	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.000,00	
<b>63</b>	<b>ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ</b>		
6303	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	3.000,00	
6304	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	2.500,00	
6398	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		
	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	432,00	
	ΕΝΦΙΑ	3.000,00	
	ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ(άρθρο 31, ν.3986/2011)	1.000,00	
<b>64</b>	<b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</b>		
6400	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	15.000,00	
6401	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ		
	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.000,00	
	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	15.000,00	
6402	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΗΣΗΣ		
	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΡΑΔΙΟΦΩΝΟ- TV-ΤΥΠΟ	5.000,00	
	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ-ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ	17.000,00	
	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ & ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	5.500,00	
	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΔΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ	13.000,00	
6405	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ	5.000,00	
6406	ΔΩΡΕΕΣ -ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	7.000,00	
6407	ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	4.000,00	
6408	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΕΩΣ	8.000,00	
6498	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	12.000,00	
<b>65</b>	<b>ΤΟΚΟΙ &amp; ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ</b>	9.000,00	
<b>66</b>	<b>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>	25.000,00	
<b>70</b>	<b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>		2.550.000,00
<b>73</b>	<b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		0,00
<b>74</b>	<b>ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>		10.000,00
<b>75</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ</b>		5.000,00
<b>76</b>	<b>ΕΔΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>		
7600	Έσοδα συμμετοχών		0,00
7601	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ		0,00
7603	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		500,00

7698	Λοιπά έσοδα κεφαλαίων		0,00
<b>81</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ &amp; ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>		
8100	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	1.800,00	
8101	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		300,00
8102	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	700,00	
8103	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ		1.200,00
<b>82</b>	<b>ΕΣΟΔΑ &amp; ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ</b>		
8200	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	900,00	
8201	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		0,00
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>3.775.832,00</b>	<b>3.775.832,00</b>

<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>	
Πωλήσεις	2.550.000,00
	-
Κόστος Πώλησεων ( ΟΜΑΔΑ 2 )	2.000.000,00
Τελικό Απόθεμα 31-12-2017	180.832,00
( Ομάδα 7 ) - Υπόλοιπα	15.500,00
( Ομάδα 6 )	-594.432,00
( Ομάδα 8 ) - Χ.Υ	-3.400,00
( Ομάδα 8 ) - Π.Υ	1.500,00
<b>Κέρδη πρό φόρων</b>	<b>150.000,00</b>

Λογιστικές Διαφορές	26.800,00
Φορολογητέα Κέρδη	<b>176.800,00</b>

**Φόρος Εισοδήματος**

Φόρος Χρήσης 2017	51.272,00
- (Μείον ) Παρακρατηθέντες φόροι	0
- (Συν ) Προκαταβολή επόμενης χρήσης	51.272,00
- (Μείον ) Προκαταβολή προηγούμενης χρήσης	-25.000,00
	<b>77.544,00</b>

Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00
	<b>78.544,00</b>

**0,00**

ΕΝΤΥΠΟ Ε3 «ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ»

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ1</b>	
<b>Σύνολο Εσόδων</b>	
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	2.550.000,0 0
Λοιπά συνήθη έσοδα	16.500,00
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	500,00
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	0,00
Έσοδα συμμετοχών	0,00
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	0,00

Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και αποζημιώσεων		0,00
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		0,00
Φόρος Εισοδήματος έσοδα		0,00
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη		0,00

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ2</b>		
<b>Σύνολο Εξόδων</b>		
Παροχές σε εργαζόμενους	▼	365.000,00
Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων		0,00
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές		0,00
Ζημιές από διάθεση- απόσυρση μη κυκλοφ.περιουσιακών στοιχείων		0,00
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	▼	198.832,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		9.000,00
Αποσβέσεις		25.000,00
Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα		0,00
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)		0,00
Φόρος Εισοδήματος		

ΕΝΤΥΠΟ Ε3 «ΠΙΝΑΚΑΣ Δ»

<b>Δ1</b>	<b>Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών</b>	<b>100</b>	<b>2.550.000,00</b>
	<b>α) Εμπορεύματα</b>		
	Εμπορεύματα έναρξης	101	-250.000,00
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης ( καθαρό ποσό )	102	-1.750.000,00
	Απομείωση εμπορευμάτων	103	0
	Εμπορεύματα λήξης	104	180.832,00
	<b>β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>	<b>105</b>	<b>0</b>
	<b>γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων ( μείον )</b>	<b>106</b>	<b>0</b>
<b>Δ2</b>	<b>Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β+γ)</b>	<b>107</b>	<b>-1.819.168,00</b>
		▼	
<b>Δ6</b>	<b>Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)</b>	<b>120</b>	<b>-1.819.168,00</b>
<b>Δ7</b>	<b>Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)</b>	<b>121</b>	<b>730.832,00</b>

karpodinis			
<b>Δ8</b>	<b>Λοιπά έσοδα εξαιρούμενων των πιστωτικών τόκων</b>	<b>122</b>	16.500,00
<b>Δ9</b>	<b>Λοιπά έξοδα εξαιρούμενων των τόκων και αποσβέσεων</b>	<b>123</b>	-563.832,00
<b>Δ10</b>	<b>Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA</b>	<b>124</b>	<b>183.500,00</b>
<b>Δ11</b>	<b>Αποσβέσεις</b>	<b>125</b>	-25.000,00
<b>Δ12</b>	<b>Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBITDA</b>	<b>126</b>	158.500,00
<b>Δ13</b>	<b>Πιστωτική τόκοι και συναφή έσοδα</b>	<b>127</b>	500,00
<b>Δ14</b>	<b>Χρεωστική τόκοι και συναφή έξοδα</b>	<b>128</b>	-9.000,00
<b>Δ15</b>	<b>Αποτελέσματα προ φόρων</b>	<b>129</b>	<b>150.000,00</b>
<b>Ποσοστά μικτού κέρδους</b>		<b>130</b>	<b>28,66%</b>

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Α/Α	ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ( ΜΟΝΙΜΕΣ και ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ Ε.Λ.Π )	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	ΕΙΔΟΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ"	-
			ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ - " ΠΙΝΑΚΑΣ Ε"	ΜΟΝΙΜΗ - " ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ "
1	Δαπάνες άνω των 500 ευρώ, οι οποίες δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό τρόπο.	5.000,00		5.000,00
2	Μη καταβληθείσες εμπρόθεσμα Ασφαλιστικές εισφορές, που αφορούν το έτος 2017.	10.000,00	10.000,00	
3	Πρόστιμα, ποινές προσαυξήσεις	2.000,00		2.000,00
4	"Έξοδα φιλοξενίας ( το ποσό που δεν αναγνωρίζεται )	3.000,00		3.000,00

5	Φόροι - τέλη που δεν εκπίπτουν ( π.χ. Τέλος επιτηδεύματος )	1.000,00		1.000,00
6	ΕΝ.Φ.Ι.Α [ Ποσό που Δεν πληρώθηκε στο 2017, ]	2.000,00	2.000,00	
6	Δαπάνες ψυχαγωγίας	1.800,00		1.800,00
7	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.	2.000,00		2.000,00
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>26.800,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>14.800,00</b>
				<b>26.800,00</b>

ΕΝΤΥΠΟ Ε3 «ΠΙΝΑΚΑΣ 3»

Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων		Λογιστική βάση (α)		Φορολογική Βάση (β)		ΔΙΑΦΟΡΑ
Ασφαλιστικές εισφορές	001	120.000,00	001	110.000,00	10.000,00	
Εκπιπτόμενοι φόροι - τέλη	002	4.000,00	002	2.000,00	2.000,00	
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	003		003			
Αποσβέσεις	004		004			
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)	005		005			
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006		006			
Σύνολο	707	124.000,00	715	112.000,00	12.000,00	

ΚΑΤΑΜΕΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	Ποσό αναμόρφωσης
(2)	(3)	
Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ.α' άρθρου 23)	2001	
Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ.β' άρθρου 23)	2002	5.000,00
Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ.γ' άρθρου 23)	2003	0,00
Μη εκπιπτόμενες προβλέψεις (περ.δ' άρθρου 23)	2004	
Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (περ.ε' άρθρου 23)	2005	2.000,00

Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ.στ' άρθρου 23)	<b>2006</b>	
Φόροι-τέλη που δεν εκπίπτουν (περ.ζ' άρθρου 23)	<b>2007</b>	1.000,00
Τεκμαρτό μίσθωμα κατά μέτρο που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου (περ.η' άρθρου 23)	<b>2008</b>	
Δαπάνες για οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων (περ.θ' άρθρου 23)	<b>2009</b>	3.000,00
Δαπάνες για διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων (περιπτ.ι' άρθρου 23)	<b>2010</b>	
Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. ια' άρθρου 23)	<b>2011</b>	1.800,00
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περιπτ.ιβ' άρθρου 23)	<b>2012</b>	2.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		
		<b>14.800,00</b>

ΕΝΤΥΠΟ «Ν»

## ΕΝΤΥΠΟ Ν

Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π.	<b>116</b>	<b>150.000,00</b>
Ή ζημία βάσει χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π.	<b>117</b>	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	<b>118</b>	<b>12.000,00</b>
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	<b>119</b>	
Φορολογητέα κέρδη χρήσεως	<b>016</b>	<b>162.000,00</b>
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται</b>		
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	<b>455</b>	<b>14.800,00</b>
2. Υπόλοιπο Λογ/σμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ν.2238/1994)"	<b>453</b>	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθρ. 27 ν.4172/2013)	<b>457</b>	
4. Μη διανεμηθέν εσόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	<b>452</b>	
5.	<b>454</b>	
<b>Σύνολο Κερδών</b>	<b>024</b>	<b>176.800,00</b>
<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ</b>		
Φόρος κερδών	<b>049</b>	<b>51.272,00</b>
Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	<b>050</b>	<b>0,00</b>
Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	<b>051</b>	<b>51.272,00</b>
Φόρος που αναλογεί: 29%	<b>004</b>	51.272,00
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω παγματ. επενδύσεων)	<b>579</b>	0,00
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθρ. 43 και παρ. Β2 άρθρ. 44 ν.4030/2011)	<b>575</b>	0,00
<b>Άθροισμα: [(004) - (579) + (575)]</b>	<b>700</b>	<b>51.272,00</b>
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	<b>009</b>	

Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090	
Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	25.000,00
Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)	052	0
Φόρος αλλοδαπής	600	
<b>Άθροισμα:</b> (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)	<b>701</b>	<b>25.000,00</b>
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011	26.272,00
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014	51.272,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)	911	1.000,00
<b>Άθροισμα:</b> (011) + (014) + (006) + (007) + (910) + (911)	<b>702</b>	<b>78.544,00</b>

Με το παραπάνω παράδειγμα γίνεται κατανοητό το σύστημα φορολογίας στην Ελλάδα. Μέσα από τα βήματα, που αρχικά είναι το ισοζύγιο, έπειτα η σύνταξη του Ε3 που στο τέλος όλα καταλήγουν στο έντυπο Ν όπου και προκύπτει το τελικό αποτέλεσμα.

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρείας σε μια χώρα είναι ένα θετικό μήνυμα για την οικονομία της, επειδή η ίδρυση μιας τέτοιας εταιρείας σημαίνει νέες επενδύσεις, νέες ευκαιρίες απασχόλησης και μπορεί ακόμη και να προσελκύσει ξένες επενδύσεις. Το χαρακτηριστικό μιας χώρας είναι ότι όταν λειτουργούν πολλές ανώνυμες εταιρείες σε μια χώρα, η χώρα θεωρείται ότι έχει ανάπτυξη και η οικονομία της λειτουργεί βάσει μιας ελεύθερης αγοράς και ενός θεμιτού ανταγωνισμού. Επομένως, είναι απαραίτητο να παρέχονται ορισμένα κίνητρα στην κυβέρνηση οποιασδήποτε χώρας για τη δημιουργία ανώνυμων εταιρειών. Η γραφειοκρατία και οι υψηλοί φορολογικοί συντελεστές θα πρέπει να ληφθούν υπόψη, για να ολοκληρωθεί η διαδικασία με όσο το δυνατόν λιγότερα έγγραφα και μειωμένους φορολογικούς συντελεστές, ειδικά σε σύγκριση με άλλες χώρες.

Μόλις δημιουργηθεί μια τέτοια επιχείρηση, η λειτουργία της δεν είναι εύκολη υπόθεση. Απαιτείται συνεχής έλεγχος της παραγωγικής διαδικασίας και της οικονομικής της πορείας. Ένας από τους κινδύνους που αντιμετωπίζει μια εταιρεία



είναι ότι εάν αλλάξουν οι καταναλωτικές συνήθειες των πελατών της ή μια άλλη εταιρεία δημιουργήσει ένα καλύτερο προϊόν, το προϊόν που προσφέρει η εταιρεία θα υποτιμηθεί. Μπορεί να αποφύγει αυτούς τους κινδύνους παρακολουθώντας συστηματικά την επιχείρηση και την αγορά, έτσι ώστε να μπορεί να εντοπίσει σημάδια εγκαίρως και να προσαρμοστεί στις νέες τάσεις.

Τέλος, από το παράδειγμα της φορολογικής δήλωσης καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως η φορολογία είναι αρκετά υψηλή.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Αθανασίου Λία Ι., 2014, *Το Δίκαιο της Ανώνυμης Εταιρείας*, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη
- Αναστασίου Θ., (2003), *Λογιστική Εταιρειών*, Εκδόσεις ΛΙΒΑΝΗ, Αθήνα
- Δασκαλόπουλος Παναγιώτης Ε., 2019, *Αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης Ανώνυμης Εταιρείας*, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη
- Δημητρακάς Αθανάσιος Γ. , 2015, *Πρακτικός σύμβουλος ανωνύμων εταιρειών*, Εκδόσεις: Σταμούλη Α.Ε.
- Δρυλλεράκης Ιωάννης Κ., 2018, *Ανώνυμες εταιρίες*, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη
- Ηλιόκαυτος Δημήτρης Ι., 2011, *Πρακτικός οδηγός ανωνύμων εταιρειών*, Εκδόσεις: Ηλιόκαυτου Ε.
- Λιβαδά Χριστίνα 2016, *Το ΔΣ της Ανώνυμης Εταιρείας*, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

- Περάκης Ε., 2019, *Το νέο δίκαιο της ανώνυμης εταιρίας*, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη
- Συλλογικό έργο, 2013, *Ανώνυμες εταιρίες, Άρθρα 18-40α, 42ε παρ. 5 [Κατ' άρθρο ερμηνεία Ν. 4548/2018]*, Εκδόσεις: Εκδόσεις Σάκκουλα Α.Ε.
- Συλλογικό έργο, 2019, *Δίκαιο ανώνυμης εταιρίας*, εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη
- Τσακλάγκανος Α., (2015), *Εισαγωγή στην Οικονομική των Επιχειρήσεων*, Εκδόσεις Οίκος Αδελφών Κυριακίδη Ε.Ε., Αθήνα