



Αριθμ. Πρωτ. : 67428

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ  
& ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ  
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΓΟΡΑΣ  
Δ/ΝΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ & ΓΕΜΗ  
Τμήμα Θεσμικών Ρυθμίσεων & ΓΕΜΗ

ΠΡΟΣ: - Επαγγελματικό Επιμελητήριο  
Θεσσαλονίκης  
Αριστοτέλους 27, ΤΘ 11267  
546 24 Θεσσαλονίκη

ΚΟΙΝ/ΣΗ: - ΕΠΟΠΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ Γ.Ε.ΜΗ.  
(φροντίδι της ΚΕΕΕ)

- ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ Γ.Ε.ΜΗ.  
Ακαδημίας 6  
106 71 Αθήνα

Ταχ. Δ/ση: Πλ. Κάνιγγος  
Ταχ. Κώδικας: 101 81  
Πληροφορίες: Α. Οικονομάκη  
Τηλέφωνο: 213 15 14 303  
FAX: 210 38 38 981

**ΘΕΜΑ : ΠΕΡΙ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΕΡΑΤΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ – ΠΕΡΙΣΧΟΜΕΝΟ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ & ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

Σε απάντηση του με ΑΠ 346/18-2-15 εγγράφου σας με το εν θέματι αντικείμενο, θέτουμε υπόψη σας τα εξής:

1. Όσον αφορά την με ΑΠ 1045/10-2-2015 ΠΟΛ εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΑΔΑ : Ψ127Η-Φ90) σχετικά με τη διαδικασία διαγραφής προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιρειών μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας λύσης και εκκαθάρισης, καθώς και με τα δικαιολογητικά τα οποία πρέπει στη συνέχεια να κατατίθενται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. σας γνωρίζουμε καταρχήν ότι πρόκειται να εκδοθεί αναλυτική εγκύκλιος με επιμέρους οδηγίες. Εν τω μεταξύ, ειδικά για τις προσωπικές εταιρείες για τις οποίες θέτετε το ερώτημα, σας ενημερώνουμε ότι διακρίνουμε τις εξής περιπτώσεις:

1.1. Όταν μία προσωπική εταιρεία (ΟΕ, ΕΕ) έχει λυθεί και τεθεί σε εκκαθάριση, οι εκκαθαριστές αυτής συντάσσουν ισολογισμό έναρξης και πέρατος εκκαθάρισης και η εταιρεία διαγράφεται από το ΓΕΜΗ μετά την περάτωση της εκκαθάρισης, διαδικασία η οποία περιγράφεται στο άρθρο 268 του ν. 4072/2012<sup>1</sup>. Δεδομένου λοιπόν ότι οι εκκαθαριστές της προσωπικής εταιρείας

<sup>1</sup> Το Άρθρο 268 «Στάδιο εκκαθάρισης» του ν. 4072/2012 (ΦΕΚ 86 Α') έχει ως εξής:  
« 1. Αν σε περίπτωση λύσης της εταιρείας οι εταίροι δεν έχουν συμφωνήσει διαφορετικά, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση.  
2. Τα ονόματα και η κατοικία των εκκαθαριστών εγγράφονται στο Γ.Ε.ΜΗ. Το ίδιο ισχύει και σε κάθε περίπτωση αντικατάστασης εκκαθαριστή.  
3. Οι εκκαθαριστές υπογράφουν υπό την εταιρική επωνυμία με την προσθήκη των λέξεων «υπό εκκαθάριση».  
4. Κατά την έναρξη και την περάτωση της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές συντάσσουν ισολογισμό.  
5. Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης η εταιρεία διαγράφεται από το Γ.Ε.ΜΗ. Τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας παραδίδονται προς φύλαξη σε έναν από τους εταίρους ή σε τρίτο. Σε περίπτωση διαφωνίας ο εταίρος ή

οφείλουν να συντάσσουν ισολογισμό πέρατος εκκαθάρισης, καθίσταται σαφές ότι προκειμένου να γίνει η διαγραφή της εταιρείας από το ΓΕΜΗ οι εκκαθαριστές οφείλουν να προσκομίσουν στην αρμόδια ΥΓΕΜΗ τον ισολογισμό αυτό, ο οποίος καταχωρίζεται στο ΓΕΜΗ οπότε η εταιρεία διαγράφεται και εκδίδεται σχετική ανακοίνωση. Η διαδικασία αυτή έχει εφαρμογή και στην περίπτωση πέρατος του διμήνου μετά την έξοδο εταίρου η οποία κατέστησε μια προσωπική εταιρεία μονοπρόσωπη (άρθρα 267 & 281 του ν. 4072/2012).

1.2. Όταν μία προσωπική εταιρεία (ΟΕ, ΕΕ) έχει λυθεί χωρίς τη λύση της να ακολουθήσει το στάδιο της εκκαθάρισης (βάσει σχετικής πρόβλεψης στο καταστατικό της όπως προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 268 του ν. 4072/2012), αυτό στην πράξη σημαίνει είτε ότι α) στο καταστατικό προβλέπεται απλώς η δυνατότητα των εταίρων να αναφέρουν στο συμφωνητικό λύσης τον τρόπο διανομής της εταιρικής περιουσίας και την κάλυψη τυχόν υποχρεώσεων προς τρίτους είτε ότι β) το ίδιο το καταστατικό περιλαμβάνει προβλέψεις για τη διανομή της εταιρικής περιουσίας και την κάλυψη των υποχρεώσεων προς τρίτους σε περίπτωση λύσης της εταιρείας. Διακρίνουμε τις εξής περιπτώσεις:

1.2.1. Στην περίπτωση κατά την οποία η λύση επήλθε με απόφαση των εταίρων, στο ΓΕΜΗ καταχωρίζεται η απόφαση αυτή ή/και το συμφωνητικό λύσης (όπου ρητά αναφέρεται ότι έχουν τακτοποιηθεί – διακανονιστεί τα προς τρίτους δικαιώματα & υποχρεώσεις και ότι έχουν διανεμηθεί μεταξύ των εταίρων τυχόν περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας, με άλλα λόγια περιγράφεται μια «οιονεί εκκαθάριση»). Στη συνέχεια, η εταιρεία διαγράφεται και εκδίδεται σχετική ανακοίνωση.

1.2.2. Στην περίπτωση κατά την οποία η λύση επήλθε λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας, η ΥΓΕΜΗ αλλάζει αυτεπάγγελτα ακολουθώντας τη διαδικασία του άρθρου 11<sup>2</sup> του ν. 3419/2005 την κατάσταση της

ο τρίτος ορίζεται από το μονόμελες πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.»

<sup>2</sup> Στο Άρθρο 11 «Αυτεπάγγελτος καταχώρησης, διορθώσεις, μεταβολές και διαγραφές» του ν. 3419/2005 (ΦΕΚ 297 Α') προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι:

« 1. Αν υπόχρεος ή τρίτος που έχει ειδικό έννομο συμφέρον, παραλείψουν να υποβάλουν αίτηση καταχώρησης η αρμόδια υπηρεσία καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. προβαίνει αυτεπάγγελτα, μετά από έλεγχο, στην αναγκαία καταχώρηση, εφόσον διαπιστώνει με βεβαιότητα την ύπαρξη συγκεκριμένων νομικών πράξεων, εγγράφων και δηλώσεων που αφορούν τον υπόχρεο, για τα οποία απαιτείται καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ. Για την ανωτέρω καταχώρηση, οι υπηρεσίες καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. λαμβάνουν υπόψη, ιδίως, τις δικαστικές αποφάσεις που αναγνωρίζουν την εμπορική ιδιότητα προσώπων, προκειμένου να διαπιστώσουν αν αυτό κατατάσσεται μεταξύ των υπόχρεων.

2. Αν ο υπόχρεος ή τρίτος που έχει ειδικό έννομο συμφέρον παραλείψουν να υποβάλουν αίτηση μεταβολής ή Διαγραφής από το Γ.Ε.ΜΗ., η αρμόδια υπηρεσία καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. προβαίνει αυτεπάγγελτος στη μεταβολή ή τη Διαγραφή των καταχωρήσεων, εφόσον διαπιστώνει με βεβαιότητα ότι τα νομικά γεγονότα, έγγραφα και δηλώσεις που καταχωρήθηκαν ήταν από την αρχή η κατέστησαν μεταγενέστερα παράνομα, αναλήρη ή ανακριβή.

3. Πριν η αρμόδια υπηρεσία καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. προβεί αυτεπάγγελτος στις πράξεις που προβλέπονται στις προηγούμενες παραγράφους, καλεί εγγράφως τον υπόχρεο είτε να υποβάλει σχετική αίτηση εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών είτε να εκθέσει τους λόγους για τους οποίους δεν πρέπει να γίνει η καταχώρηση, μεταβολή ή Διαγραφή. Αν η προθεσμία αυτή παρέλκει άπρακτη, η αρμόδια υπηρεσία του Γ.Ε.ΜΗ. προβαίνει αυτεπάγγελτος στην καταχώρηση, στη μεταβολή ή τη Διαγραφή και επιβάλλει στον υπόχρεο και στους νόμιμους εκπροσώπους του πρόστιμο, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 17...»

εταιρείας σε «διάνγραφή» (χωρίς να έχει προηγηθεί το «λύση-εκκαθάριση») και εκδίδει σχετική ανακοίνωση.

1.2.3. Στην περίπτωση **λύσης της εταιρείας με δικαστική απόφαση**, στο ΓΕΜΗ καταχωρίζεται η απόφαση αυτή και η εταιρεία διαγράφεται από την ημερημηνία έκδοσης αυτής, εκτός αν ορίζεται αλλιώς στο διατακτικό της. Στη συνέχεια εκδίδεται σχετική ανακοίνωση.

1.2.4. Στην περίπτωση **αποχώρησης εταιρείου η οποία καθιστά την προσωπική εταιρεία μονοπρόσωπη ή αποχώρησης του μοναδικού ομορρήθμου εταιρεία επεξεργασίας εταιρείας**, και εφόσον παρέλθει άπρακτο το δίμηνο που προβλέπεται στις διατάξεις των άρθρων 267 και 281 του ν. 4072/2012, η εταιρεία διαγράφεται αυτεπαγγέλτως ακολουθώντας τη διαδικασία του άρθρου 11 του ν. 3419/2005 και εκδίδεται σχετική ανακοίνωση.

1.3. Τονίζουμε ότι σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις (1.1, 1.2 και υποπεριπτώσεις) οι Υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. **είναι κρίσιμο να ενημερώνουν την κατάσταση (status) της εταιρείας** από «λύση-εκκαθάριση» ή «ενεργή» κατά περίπτωση σε «διάνγραφή».

2. Όσον αφορά το δεύτερο ερώτημά σας σχετικά με το περιεχόμενο των ανακοινώσεων που αφορούν μεταβολές καταστατικών προσωπικών εταιρειών, καταρχήν να αναφέρουμε ότι ο νόμος δεν προσδιορίζει ρητά το περιεχόμενο αυτό. Ωστόσο, άποψη της Υπηρεσίας είναι ότι, δεδομένου ότι το άρθρο 251<sup>3</sup> του ν. 4072/2012 ορίζει τα ελάχιστα στοιχεία τα οποία υποβάλλονται σε δημοσιότητα και ότι με την παρούσα μορφή του πληροφορικού συστήματος του ΓΕΜΗ η ανακοίνωση αποτελεί πρακτικά την υλοποίηση αυτής της δημοσιότητας, εφόσον μεταβάλλεται κάποιο ή κάποια από τα στοιχεία αυτά (ήτοι το όνομα και η κατοικία των εταιρειών, η εταιρική επωνυμία, η έδρα και ο σκοπός της εταιρείας, καθώς και ο εκπρόσωπος της), θα πρέπει να περιλαμβάνονται στην ανακοίνωση.

Ο Διευθυντής

Σ. Μασγανάς

Εξουτ. Διευθυντής  
• Γραφείο κ. Γενικού Διευθυντή Αγόρας  
• Δ/νση μας



<sup>3</sup> Συγκεκριμένα, στην παρ. 1 του άρθρου 251 «Δημοσιότητα του ν. 4072/2012 (ΦΕΚ 86 Α') προβλέπεται ότι: «1. Η ενημερωμένη εταιρεία καταχωρίζεται στο Γενικό Επιμελητήριο Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με τη συμπληρωμένη όλων των στοιχείων που καταχωρίζονται είναι, κατ' ελάχιστον, το όνομα και η κατοικία των εταιρειών, η εταιρική επωνυμία, η έδρα και ο σκοπός της εταιρείας, καθώς και ο εκπρόσωπος της. Κάθε μεταβολή των στοιχείων αυτών καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ.»