

## **Άρθρο 104**

Μετατροπή είναι η πράξη με την οποία μία εταιρεία, χωρίς να λυθεί και να τεθεί υπό εκκαθάριση, μεταβάλλει τη νομική μορφή της, διατηρώντας τη νομική της προσωπικότητα.

## 104.1 Μετατροπή

Το άρθρο 104 συνοψίζει τα βασικά τυπολογικά γνωρίσματα της μετατροπής, ως αυτοτελούς πράξης του εταιρικού δικαίου και ως επιμέρους μορφής εταιρικού μετασχηματισμού, σύμφωνα με τη γενική πρόβλεψη του άρθρου 1 στοιχείο γ' του ν. 4601/2019. Η μετατροπή είναι διαδικασία μετασχηματισμού στην οποία μετέχει ένα μόνο από τα υποκείμενα εταιρικών μετασχηματισμών που προσδιορίζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου, το οποίο, **χωρίς να λυθεί και να τεθεί υπό εκκαθάριση, μεταβάλλει τη νομική μορφή** του σε άλλη εταιρική μορφή της ίδιας διάταξης, **διατηρώντας συγχρόνως τη νομική του προσωπικότητα**, δηλαδή χωρίς αλλαγή της ταυτότητας του νομικού προσώπου της παλιάς (μετατραπείσας) εταιρίας.

## 104.2 Λογιστικές εγγραφές μετατροπής ατομικής επιχείρησης σε προσωπική εταιρεία (Ο.Ε., Ε.Ε., Αστικές εταιρείες)

**Ιδρύεται νέα επιχείρηση με τον νομικό τύπο της Ο.Ε. ή Ε.Ε. στην οποία το φυσικό πρόσωπο εισφέρει την περιουσία της ατομικής του επιχείρησης.**

Έστω οι Α και Β στις 20/8/18 ιδρύουν Ο.Ε. ή Ε.Ε. εταιρεία με κεφάλαιο 20.000,00 ευρώ και ποσοστό συμμετοχής 50% ο καθένας. Ο Α κατέβαλλε 10.000,00 ευρώ μετρητά τα οποία κατατέθηκαν σε λογαριασμό όψεως που άνοιξε η εταιρεία στην Τράπεζα Ε στις 22/8 και ο Β εισφέρει την ατομική επιχείρηση του που αποτιμήθηκε ως εξής: φορτηγό αυτοκίνητο αξία κτήσης 11.500,00 ευρώ, αποσβεσμένο μέχρι την ίδρυση της νέας εταιρείας κατά 4.500,00 ευρώ, μετρητά 2.000,00 που κατέβαλλε στο ταμείο της εταιρείας στις 22/8 και έπιπλα γραφείου με αναπόσβεστη αξία 1.000 ευρώ.

Καταβλήθηκαν φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου  $20.000,00 \times 1\% = 200,00$  ευρώ και για διάφορα έξοδα σύστασης 500,00 ευρώ. Η καταβολή τους έγινε από τον τραπεζικό λογαριασμό όψεως στις 25/8.

Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας σύστασης της νέας εταιρείας και την έναρξη εργασιών στα διπλογραφικά βιβλία της νέας εταιρείας γίνεται η εγγραφή κάλυψης του κεφαλαίου.

### ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/8/2018

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
33	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
33.03.01	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ		
33.03.01.000	ΕΤΑΙΡΟΣ Α/Λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	10.000,00	

33.03.01.001	ΕΤΑΙΡΟΣ Β/Λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	10.000,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.06	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.06.00.000	ΜΕΡΙΔΑ ΕΤΑΙΡΟΥ Α	10.000,00
40.06.00.001	ΜΕΡΙΔΑ ΕΤΑΙΡΟΥ Β	10.000,00

*Εγγραφή σύστασης και κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου, σύμφωνα με το έγγραφο  
..... ΓΕ.ΜΗ*

Με παραστατικό το συμβολαιογραφικό έγγραφο σύστασης (καταστατικό) της Ο.Ε. στα βιβλία (ημερολόγιο) γίνεται η παρακάτω εγγραφή των για την καταβολή των σε είδος εισφορών για την σύσταση της Ο.Ε.

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
14	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
14.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ		
14.01.00.000	ΦΟΡΤΗΓΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	7.000,00	
15	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
15.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		
15.01.00.000	ΕΠΙΠΛΑ	1.000,00	
33	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
33.03.01	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ		
33.03.01.001	ΕΤΑΙΡΟΣ Β/ Λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου		8.000,00

*Καταβολή μέρους κεφαλαίου από εταίρο Β, σύμφωνα με το καταστατικό*

Με παραστατικό την απόδειξη κατάθεσης στην Τράπεζα Ε του εταίρου Α γίνεται η λογιστική εγγραφή στο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 22/8:

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ		
38.02	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ		
38.02.00.000	Τράπεζα Ε λογ/μός όψεως	10.000,00	
33	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
33.03.01	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ		
33.03.01.000	ΕΤΑΙΡΟΣ Α/ Λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου		10.000,00

---

*Κάλυψη καταβολής κεφαλαίου από εταίρο Α*

---

Για την εισπραξη των 2.000,00 από τον εταίρο Β εκδίδεται από τον ταμία της εταιρείας απόδειξη εισπραξης Ν.... και γίνεται ή Λογιστική εγγραφή στο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 22/8:

<b>Κωδικός</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>Χρέωση</b>	<b>Πίστωση</b>
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ		
38.02	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ		
38.02.00.000	Τράπεζα Ε λογ/μός όψεως	2.000,00	
33	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
33.03.01	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ		
33.03.01.001	ΕΤΑΙΡΟΣ Β/ Λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου		2.000,00

---

*Ως απόδειξη εισπραξης Ν....*

---

Για τα έξοδα που έγιναν για την σύσταση της εταιρείας και τα οποία πληρώθηκαν από τον τραπεζικό λογαριασμό στο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 25/8/18 γίνεται ή εγγραφή:

<b>Κωδικός</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>Χρέωση</b>	<b>Πίστωση</b>
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		
64.12	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ		
64.12.00.000	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ	2.000,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ		
38.02	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ		
38.02.00.000	Τράπεζα Ε λογ/σμός όψεως		2.000,00

---

*Ως γραμμάτιο εισπραξης ....*

---

**Σημ.:** Σε περίπτωση εισφοράς σε είδος από κάποιον εταίρο, πχ. εισφέρονται πάγια, η αποτίμησή τους γίνεται σε αξία που συμφωνείται από τους εταίρους.