

# ΔΕΛΤΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

ΔΕΚΑΠΕΝΘΗΜΕΡΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

[www.dfn.gr](http://www.dfn.gr)

Απολογιστικά για το σήμερα και το αύριο. Η διαχρονική όψη της φοροδιαφυγής – Ασπασίας Μάλλιου	1
Εισαγωγή στη λογιστική και στη φορολογία επιχειρήσεων – Γεωργίου Στ. Αληφαντή	3
Οι αρνητικές προϋποθέσεις της διαδικασίας εξυγίανσης. Απλή πιθανολόγηση ή πλήρης δικανική πεποίθηση – Δέσποινας Μαυρίδου	9
Ο ετήσιος καθορισμός των μη συνεργαζόμενων κρατών και των κρατών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς. Απ. Γ.Γ.Δ.Ε./πολ. 1277/2015 και Απ. Γ.Γ.Δ.Ε./πολ. 1279/2015	20
Ελαττωματικό αποθεματικό. Κατάσταση αποτελεσμάτων οικ. έτους 2015 κ.ά.	23
Χρόνος απόκτησης κερδών εταιριών με διπλογραφικά βιβλία. Ποινική δίωξη για μη καταβολή χρεών στο Δημόσιο κ.ά.	32
Φορολογικό ημερολόγιο Φεβρουαρίου 2016	35
Φορολογική νομολογία	43

<b>Αναλυτικό ευρετήριο έτους 2015</b>	<b>49</b>
---------------------------------------	-----------

## ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ

Γιανναγός Νίκος, *εφοριακός*

Γρηγοράκος Θεόδωρος, *τ. αντ. ΕΣΥΛ, ορ. ελ.*

Δρίτσας Σταμάτης, *ορκωτός ελεγκτής CRP*

Δρυλλεράκης Ιωάννης, *δικηγόρος*

Δωρής Μιχάλης, *δικηγόρος, Δ.Ν.*

Θεοχαροπούλου Ελένη, *επ. καθ. Δ.Π.Θ.*

Καραβοκύρης Αντώνης, *διευθυντής υπ. Οικ.*

Κοσμά Μαρία, *υπ. Νομ/γίας-Έρ. Δ.Δ.Αθ.*

Κυρίμης Παναγιώτης, *επ. γεν. επίτρ. Δικ.*

Λαζαρέτου Θεοδώρα, *νομικός, Δ.Ν.*

Λεκέας Ελευθέριος, *πρόεδρος εφετών Δ.Δ.*

Μακρής Σεραφείμ, *ορκωτός ελεγκτής*

Μάλαμας Φωτοδότης, *δικηγόρος*

Μπάλτα Ευαγγελία, *δικηγόρου, Δ.Ν.*

Μπάρμπας Νικόλαος, *αν. καθ. Α.Π.Θ.*

Παπαδημητρίου Στέλιος, *δικηγόρος*

Παπαδιαμάντης Κωνσταντίνος, *δικηγ. Δ.Ν.*

Πέρρου Κατερίνα, *δικηγόρος Μ.Δ.Ε.*

Πρέζας Αθανάσιος, *τ. εφέτης Δ.Δ.*

Σαββαΐδου Κατερίνα, *λέκτορας Α.Π.Θ.*

Σάμιος Θωμάς, *δικηγόρος*

Σκουζός Θεόδωρος, *δικηγόρος, LL.B.LL.M.*

Σταθόπουλος Δημήτρης, *τ. εφέτης Δ.Δ.*

Σωτηριάδης Σεραφείμ, *δικηγόρος*

Φουφόπουλος Γεώργιος, *δικηγόρος, Δ.Ν.*

Φωτόπουλος Ιωάννης, *δικηγόρος, Δ.Ν.*

Φώτος Κων/νος, *πρόεδρος εφετών Δ.Δ.*

Ψυχογιούς Θεόδωρος, *πάρεδρος Ν.Σ.Κ.*

## ΔΕΛΤΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

### ΔΕΚΑΠΕΝΘΗΜΕΡΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΩΔΙΚΟΣ 01-3574

Ακαδημίας 71-73, 10678 Αθήνα

τηλέφωνο διεκπεραίωσης: 210 3817511

τηλέφωνο ύλης: 210 3815438, fax: 210 3828113

e-mail: info@dfn.gr

Ιδρυτής: Δημήτριος Γ. Καλδής (1914 - 2010)

Ιδιοκτήτης-Εκδότης-Διευθυντής: Ασπασία Μάλλιου

Υπεύθυνος ύλης: Νίκος Παπαϊωάννου

Διαχείριση, συνδρομές: Θωμάς Φερίζης

Υπεύθυνος επικοινωνίας: Τάσος Οικονομόπουλος

Παραγωγή: NONSTOP Printing Ε.Π.Ε., Αίμωνος 71 &

Κρέοντος - Ακαδημία Πλάτωνος - τηλ.: 210 5144160

### ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΕΤΟΥΣ 2016

ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΣΩΜΑΤΕΙΑ - ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

238 ευρώ/έτος

ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

190 ευρώ/έτος

ΛΟΙΠΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

160 ευρώ/έτος

ΔΙΚΗΓΟΡΟΙ - ΛΟΓΙΣΤΕΣ - ΛΟΙΠΑ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

108 ευρώ/έτος

Η ετήσια συνδρομή στο Δ.Φ.Ν. μπορεί να καταβληθεί απευθείας στα γραφεία του περιοδικού ή με ταχυδρομική επιταγή ή σε εισπράκτορα ή στον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN GR5901720510005051054922398 της Τράπεζας Πειραιώς. Ακόμη η υφιστάμενη συνδρομή ή η έναρξη νέας συνδρομής μπορεί να εξοφλείται με χρέωση πιστωτικής κάρτας VISA ή MASTERCARD μέσω της

ηλεκτρονικής διεύθυνσης: [www.easypay.gr](http://www.easypay.gr)

Για περισσότερες πληροφορίες:

τηλ. 210 -3817511 και [www.dfn.gr](http://www.dfn.gr)

Η συνδρομή περιλαμβάνει:

- ηλεκτρονική καθημερινή ενημέρωση στην τρέχουσα φορολογική επικαιρότητα
- ηλεκτρονική πρόσβαση στην ιστοσελίδα του Δ.Φ.Ν., όπου περιλαμβάνεται ολόκληρο το τεύχος του Δ.Φ.Ν.
- γ) είκοσι τέσσερα έντυπα δεκαπενθήμερα τεύχη
- δ) ετήσιο αναλυτικό καθ' ύλην, αλφαβητικό και αριθμητικό ευρετήριο.

# Θέματα συμφωνίας εξυγίανσης

της Δέσποινας Μαυρίδου\*  
δικηγόρου

## Ενημερωτικό Σημείωμα: Οι αρνητικές προϋποθέσεις της διαδικασίας εξυγίανσης. Απλή πιθανολόγηση ή πλήρης δικανική πεποίθηση

Η εξυγιαντική διαδικασία «δεν δημιουργεί επιχειρήσεις αλλά αξιοποιεί υπάρχουσες» είναι η εύστοχη διατύπωση του Καθηγητή της Νομικής Σχολής Αθηνών κ. Ευάγγελου Περάκη που χρησιμοποιήθηκε στο πλαίσιο της υπ' αριθ. 395/2015 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (Εκουσία Δικαιοδοσία), με την οποία επικυρώθηκε η συμφωνία εξυγίανσης μεταξύ της εκεί αιτούσας εταιρείας και του συντριπτικού ποσοστού 61,94% των πιστωτών αυτής.

Το Δικαστήριο εξέτασε τις αρνητικές προϋποθέσεις του άρθρου 106ζ του ΠτΚ, καθότι όφειλε να μην επικυρώσει τη συμφωνία, εφόσον τυχόν διαπίστωνε τη συνδρομή ενός εκ των αποκλειστικά απαριθμούμενων λόγων μη επικύρωσης. Συγκεκριμένα, στο άρθρο 106ζ παρ. 2 ΠτΚ αναλύονται οι λόγοι για τους οποίους το Δικαστήριο δεν επικυρώνει τη συμφωνία εξυγίανσης και οι οποίοι αφορούν: **α)** τη μη βιωσιμότητα της επιχείρησης, **β)** τη βλάβη της συλλογικής ικανοποίησης των πιστωτών, **γ)** την ύπαρξη δόλου ή άλλης αθέμιτης πράξης ή κακόπιστης συμπεριφοράς του οφειλέτη, πιστωτή ή τρίτου και **δ)** την παράβαση της αρχής της ισότιμης μεταχείρισης των πιστωτών.

Σε αντίθεση με την αντίστοιχη προϋπόθεση για την επικύρωση της συμφωνίας συνδιαλλαγής που απαιτούσε πλήρη πεποίθηση για την εξασφάλιση της διάρκειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η ρύθμιση για τη διαδικασία εξυγίανσης αρκείται σε πιθανολόγηση της βιωσιμότητας της επιχείρησης. Για τον έλεγχο αυτό το Δικαστήριο στην προκειμένη περίπτωση στηρίχθηκε στο επιχειρηματικό σχέδιο του άρθρου 106ε παρ. 7 και βέβαια στην έκθεση του εμπειρογνώμονα/μεσολαβητή του άρθρου 106στ παρ. 2, Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή κ. Σεραφείμ Μακρή της ΣΟΛ Α.Ε., κατά τεκμήριο αρμοδίου να εκφέρει γνώμη για τη βιωσιμότητα της επιχείρησης μετά την επικύρωση της συμφωνίας, (βλ. Δ. Αυγητίδης, Εξυγίανση επιχειρήσεων, έκδ. 2011, σελ. 259). Περαιτέρω, η βλάβη της συλλογικής ικανοποίησης αντιστοιχεί στην κρατούσα στον Πτωχευτικό Κώδικα και ισχύουσα στη διαδικασία εξυγίανσης αντίληψη ότι η εξυγίανση δεν αποτελεί αυτοσκοπό, αλλά «κυρίως μέσο για την ικανοποίηση των πιστωτών κατά τρόπο τουλάχιστον

\* Η Δέσποινα Μαυρίδου είναι Στέλεχος της Grant Thornton Tax A.E, LLM International Economic Law, Μ.Δ. Φορολογικού Δικαίου, ADIT (Advanced Diploma in International Taxation) του Institute of Taxation στο Λονδίνο.

## θέματα συμφωνίας εξυγίανσης

χιστον ισότιμο ή καλύτερο από την μέσω εκκαθάρισης και ρευστοποίησης της πτωχευτικής περιουσίας» (βλ. αιτιολογική έκθεση για το άρθρο 124 ΠτΚ, που αφορά τους λόγους απόρριψης του σχεδίου αναδιοργάνωσης). Και για τον έλεγχο της συνδρομής της προϋπόθεσης αυτής η έκθεση του ανωτέρω εμπειρογνώμονα αποτέλεσε στη συγκεκριμένη περίπτωση βασικό οδηγό. Ως προς την ύπαρξη δόλου ή άλλης αθέμιτης πράξης η κακόπιστης συμπεριφοράς, το Δικαστήριο έκρινε στην περίπτωση αυτή ότι χρειάζεται δικανική πεποίθηση, χωρίς να αρκεί η πιθανολόγηση.

Σημαντικό σημείο της εν λόγω απόφασης είναι, μεταξύ άλλων, η κρίση ότι στη συμφωνία εξυγίανσης συμπεριελήφθησαν και οι απαιτήσεις των εταίρων κατά του νομικού προσώπου της εταιρείας, που προέρχονταν από δάνεια προς την εταιρεία, με σκοπό την εξυπηρέτηση των λειτουργικών της αναγκών, χωρίς τα ποσά αυτά να έχουν το χαρακτήρα εισφοράς, αφού δεν είχαν συνυπολογιστεί στη διαμόρφωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Είναι αξιοσημείωτο ότι σε μια περίοδο καταγισμού αιτήσεων επιχειρήσεων για ένταξη στο άρθρο 99 ΠτΚ, αλλά και περιπτώσεων ελληνικών εταιρειών που αναγκάζονται να μεταφέρουν την έδρα και την παραγωγική τους δραστηριότητα σε άλλη χώρα ή και να κλείσουν, μια ελληνική εταιρεία κατάφερε δια της διαδικασίας της εξυγίανσης να δρομολογήσει την αποσυμφόρηση του πρόσκαιρου προβλήματος ρευστότητας που αντιμετώπιζε, ώστε, σε συνδυασμό με τα ήδη ληφθέντα μέτρα μείωσης των δαπανών λειτουργίας της, να μπορέσει να συνεχίσει να λειτουργεί απρόσκοπτα και να προσφέρει θέσεις εργασίας, ικανοποιώντας τις τρέχουσες και ρυθμισμένες υποχρεώσεις της.

### Διαδικασία εξυγίανσης.

Αριθ. Απόφ. 395/2015 (Πολυμελές Πρωτοδικείο Αθηνών)

Πρόεδρος: Αγγελική Τσώλα

Εισηγήτρια: Ελισσάβη Σπυροπούλου

Δικηγόροι: Μαρία Τοπακιτζιάν, Μάρθα Παπαδοπούλου

*Το περιεχόμενο της συμφωνίας εξυγίανσης είναι ευρύτατο και αυτή μπορεί να έχει ως αντικείμενο οποιαδήποτε ρύθμιση (ελεύθερη διαπραγμάτευση) του ενεργητικού και του παθητικού του οφειλέτη, αλλά δεν πρέπει να παραβιάζει τη συλλογική ικανοποίηση των πιστωτών.*

*Αποδεικτική διαδικασία. Όρια και έκταση δικανικής πιθανολόγησης για την εξυπηρέτηση του σκοπού να καταστεί βιώσιμη η επιχείρηση, χωρίς η συμφωνία να*

### συνιστά αποτέλεσμα αθέμιτης πράξης ή κακόπιστης συμπεριφοράς.

Σύμφωνα με το άρθρο 99 του Ν.3588/2007 (Πτωχευτικός Κώδικας), όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με το Ν.4013/2011: «... 2. Η διαδικασία εξυγίανσης αποτελεί συλλογική προπρωχευτική διαδικασία, που αποσκοπεί στη διατήρηση, αξιοποίηση, αναδιάρθρωση και ανόρθωση της επιχείρησης με τη συμφωνία που προβλέπεται στο παρόν κεφάλαιο, χωρίς να παραβιάζεται η συλλογική ικανοποίηση των πιστωτών. Η συλλογική ικανοποίηση των πιστωτών παραβιάζεται αν προβλέπει ότι οι μη συμβαλλόμενοι στη συμφωνία πιστωτές θα βρεθούν σε χειρότερη οικονομική θέση από αυτήν στην οποία θα βρίσκονται με βάση αναγκαστική εκτέλεση ή σε περίπτωση που ο οφειλέτης έχει περιέλθει σε παύση πληρωμών, με βά-

ση το όγδοο κεφάλαιο του παρόντος Κώδικα. Για την εκτίμηση της οικονομικής θέσης των πιστωτών λαμβάνονται υπόψη το ποσό και τυχόν άλλα ανταλλάγματα που θα λάβουν και οι όροι αποπληρωμής των ποσών αυτών». Εξάλλου σύμφωνα με το άρθρο 106στ του ίδιου Κώδικα: «... 2. Η αίτηση (επικύρωσης της συμφωνίας εξυγίανσης από το πτωχευτικό δικαστήριο) συνοδεύεται από την υπογεγραμμένη συμφωνία εξυγίανσης και από έκθεση εμπειρογνώμονα που πληροί τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 100 παράγραφος 4. Δεν αποκλείεται εμπειρογνώμονας να είναι ο εμπειρογνώμονας του άρθρου 100 παράγραφος 3. Στην έκθεση πρέπει να εκτίθεται η γνώμη του εμπειρογνώμονα σε σχέση με τη συνδρομή των προϋποθέσεων επικύρωσης της συμφωνίας εξυγίανσης σύμφωνα με το άρθρο 106ζ παράγραφοι 1 έως και 3. 5. Η παράγραφος 6 του άρθρου 100 εφαρμόζεται και στην περίπτωση του παρόντος άρθρου». Περαιτέρω, κατά το άρθρο 106ε ΠτΚ, το περιεχόμενο της συμφωνίας εξυγίανσης διαγράφεται ευρύτατο, καθώς αυτή δύναται να έχει ως αντικείμενο οποιαδήποτε ρύθμιση του ενεργητικού και του παθητικού του οφειλέτη. Όμως, το περιεχόμενο της συμφωνίας περιορίζεται σημαντικά από το γενικό κανόνα του άρθρου 99 παρ. 2 ΠτΚ, κατά τον οποίο η διαδικασία εξυγίανσης δεν πρέπει να παραβιάζει τη συλλογική ικανοποίηση των πιστωτών. Ο όρος αυτός συμπληρώνεται από τους λόγους μη επικύρωσης της συμφωνίας που προβλέπονται στο άρθρο 106ζ παρ. 2 ΠτΚ. Εντός του πλαισίου των ανωτέρω περιορισμών και κατευθυντήριων γραμμών και γενικότερων περιορισμών που ισχύουν για κάθε ενοχική συμφωνία, το περιεχόμενο της συμφωνίας εξυγίανσης είναι προϊόν ελεύθερης διαπραγμάτευσης των μερών, δηλαδή της επιχείρησης και των πιστωτών της. Ως πιθανοί όροι που μπορεί να περιλαμβάνονται σε μια συμφωνία εξυγίανσης αναφέρονται ενδεικτικά σύμφωνα με το ως άνω άρθρο (106ε). «α. Τη μεταβολή των όρων των υποχρεώσεων του οφει-

λέτη. Η μεταβολή αυτή δύναται ενδεικτικά να συνίσταται στη μεταβολή του χρόνου εκπλήρωσης των απαιτήσεων, περιλαμβανομένης της τροποποίησης των όρων υπό τους οποίους δύναται να ζητηθεί η πρόωρη αποπληρωμή τους, στη μεταβολή του επιτοκίου στην αντικατάσταση της υποχρέωσης καταβολής επιτοκίου με την υποχρέωση καταβολής μέρους των κερδών στην αντικατάσταση απαιτήσεων με μετατρέψιμες ή μη ομολογίες έκδοσης του οφειλέτη ή στην υποχρέωση των εμπραγμάτως ασφαλισμένων πιστωτών να δεχθούν την εναλλαγή υποθηκικής ή ενευρικής τάξης υπέρ νέων πιστωτών του οφειλέτη. Δεν θίγονται οι πιστώσεις που είναι εξασφαλισμένες με συμφωνία χρηματοοικονομικής ασφάλειας κατά την έννοια του άρθρου 2 του Ν.3301/2004 στο μέτρο που ικανοποιούνται από την ασφάλεια αυτή, εκτός αν συμφωνήσει διαφορετικά ο ασφαλειολήπτης. β. Την κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων του οφειλέτη με την έκδοση μετοχών κάθε είδους ή κατά περίπτωση εταιρικών μεριδίων. Πριν από την κεφαλαιοποίηση δύναται να λαμβάνει χώρα μείωση του μετοχικού κεφαλαίου για την απόσβεση ζημιών σε κάθε περίπτωση ή αν οι μετοχές του οφειλέτη είναι εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, για το σχηματισμό αποθεματικού. Στην τελευταία περίπτωση δεν απαιτείται να πληρούται η προϋπόθεση του άρθρου 4 παράγραφος 4α του κ.ν. 2190/1920 περί σχέσης της χρηματιστηριακής προς την ονομαστική αξία. γ. Τη ρύθμιση των σχέσεων των πιστωτών μεταξύ τους μετά από την επικύρωση της συμφωνίας είτε υπό την ιδιότητά τους ως πιστωτών είτε σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης, υπό την ιδιότητά τους ως μετόχων ή εταίρων. Ενδεικτικά η συμφωνία εξυγίανσης δύναται να προβλέπει, ότι μια κατηγορία πιστωτών δεν δύναται να ζητήσει την αποπληρωμή των απαιτήσεων προς αυτή πριν από την πλήρη ικανοποίηση μιας άλλης, να ρυθμίζει θέματα διοίκησης της επιχείρησης του οφειλέτη μετά την κεφαλαιοποίηση απαιτήσεων των

## θέματα συμφωνίας εξυγίανσης

πιστωτών να ρυθμίζει θέματα σε σχέση με τη μεταβίβαση των μετοχών ή εταιρικών μεριδίων που θα προκύψουν από την κεφαλαιοποίηση όπως ενδεικτικά δικαίωμα ή υποχρέωση των μετόχων μειοψηφίας σε περίπτωση πώλησης της πλειοψηφίας των μετοχών, να πωλήσουν τις μετοχές του, με τους ίδιους όρους με τους οποίους γίνεται η πώληση της πλειοψηφίας. Τη μείωση των απαιτήσεων έναντι του οφειλέτη. ε. Την εκποίηση επιμέρους περιουσιακών στοιχείων του οφειλέτη. στ. Την ανάθεση της διαχείρισης της επιχείρησης του οφειλέτη σε τρίτο με βάση οποιαδήποτε έννομη σχέση περιλαμβανομένης ενδεικτικά της εκμίσθωσης ή της σύμβασης διαχείρισης. ζ. Τη μεταβίβαση του συνόλου ή μέρους της επιχείρησης του οφειλέτη σε τρίτο ή σε εταιρία των πιστωτών κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 106θ. η. Την αναστολή των ατομικών διώξεων των πιστωτών για κάποιο διάστημα μετά την επικύρωση της συμφωνίας. Η αναστολή αυτή δεν θα δεσμεύει τους μη συμβαλλόμενους πιστωτές για διάστημα που υπερβαίνει τους «τρεις (3) μήνες από την επικύρωση της συμφωνίας. θ. Το διορισμό προσώπου που θα επιβλέπει την εκτέλεση των ορών της συμφωνίας εξυγίανσης ασκώντας τις εξουσίες που του δίνονται κατά τους όρους της συμφωνίας εξυγίανσης. Αν έχει διορισθεί ειδικός εντολοδόχος κατά το άρθρο 102 παράγραφος 6 με εξουσίες επίβλεψης της εκτέλεσης της συμφωνίας, θα αντικαθίσταται από το πρόσωπο που τυχόν προβλέπει η συμφωνία. ι. Την καταβολή συμπληρωματικών ποσών προς εξόφληση απαιτήσεων σε περίπτωση βελτίωσης της οικονομικής θέσης του οφειλέτη. Η συμφωνία θα πρέπει να ορίζει με ακρίβεια τις προϋποθέσεις καταβολής των ποσών αυτών». Εξάλλου, κατά τις παρ. 5 και 7 του ίδιου άρθρου 106ε: «... 5. Η ισχύς της συμφωνίας εξυγίανσης τελεί υπό την προϋπόθεση της επικύρωσής της από το πτωχευτικό δικαστήριο, εκτός αν κατά τη βούληση των συμβαλλομένων το σύνολο ή μέρος των όρων της ισχύουν μεταξύ τους και χωρίς

την επικύρωση κατά τις διατάξεις του κοινού δικαίου. ...7. Η συμφωνία εξυγίανσης συνοδεύεται υποχρεωτικά από επιχειρηματικό σχέδιο με χρονική διάρκεια ίση με αυτή της συμφωνίας, το οποίο εγκρίνεται από τον οφειλέτη και τους πιστωτές κατ' άρθρο 106α ή 106β, κατά περίπτωση» Το δικαστήριο επικυρώνει τη συμφωνία αν συντρέχουν ορισμένες θετικές και αρνητικές προϋποθέσεις που αναφέρονται στο άρθρο 106ζ παρ. 1 και 2 του ΠτΚ. Οι θετικές προϋποθέσεις κατά την παρ. 1 του εν λόγω άρθρου είναι η ύπαρξη έγγραφης συμφωνίας που έχει υπογραφεί από τον οφειλέτη και τους πιστωτές, θα πρέπει, συνεπώς, είτε να έχει ληφθεί απόφαση σε συνέλευση των πιστωτών για την υπογραφή της από τα πρόσωπα που έχουν εξουσιοδοτηθεί προς τούτο σύμφωνα με το άρθρο 106 παρ 5, είτε να έχει υπογραφεί από πιστωτές που αποτελούν την κατ' άρθρο 106α πλειοψηφία. Πέραν της προϋπόθεσης αυτής, το Δικαστήριο κατά την παρ. 2 του ίδιου άρθρου (106ζ) οφείλει να μην επικυρώσει τη συμφωνία εφόσον διαπιστώσει τη συνδρομή ενός εκ των αποκλειστικά απαριθμούμενων λόγων μη επικύρωσης. Οι περιπτώσεις αυτές είναι οι ακόλουθες: 1) «Αν δεν πιθανολογείται ότι κατόπιν της επικύρωσης της συμφωνίας εξυγίανσης η επιχείρηση του οφειλέτη θα καταστεί βιώσιμη». Σε αντίθεση με την αντίστοιχη προϋπόθεση για την επικύρωση της συμφωνίας συνδιαλλαγής που απαιτούσε πλήρη πεποίθηση για την εξασφάλιση της διάρκειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας η ρύθμιση για τη διαδικασία εξυγίανσης αρκείται σε πιθανολόγηση της βιωσιμότητας της επιχείρησης. Για τον έλεγχο αυτό το δικαστήριο αναπόφευκτα θα στηριχθεί στο επιχειρηματικό σχέδιο του άρθρου 106ε παρ. 7 και βέβαια στην έκθεση του εμπειρογνώμονα του άρθρου 106στ παρ. 2. κατά τεκμήριο αρμοδίου να εκφέρει γνώμη για τη βιωσιμότητα της επιχείρησης μετά την επικύρωση της συμφωνίας, (βλ Δ. Αυγητίδης, Εξυγίανση επιχειρήσεων έκδ 2011, σελ 259), Καθοριστικό ρόλο στη δικαστική κρίση

θα επιτελέσει η σοβαρότητα και η υπευθυνότητα του ελέγχου από ειδικούς (τον εμπειρογνώμονα), τα τεκμηριωμένα συμπεράσματα των οποίων πρέπει να τίθενται υπόψη του δικαστηρίου με την υποβληθησομένη έκθεση. Όπως εύστοχα έχει παρατηρηθεί η εξυγιαντική διαδικασία «δεν δημιουργεί επιχειρήσεις αλλά αξιοποιεί υπάρχουσες» (βλ Ευ, Περάκης, Εισαγωγή στο δίκαιο εξυγίανσης των επιχειρήσεων προβληματικές επιχειρήσεις και Ν.1385/1983), έκδ 1987, σελ 11). Θα πρέπει δηλαδή να έχει η επιχείρηση ένα ή περισσότερα εκμεταλλεύσιμα στοιχεία (π.χ. τεχνολογικές γνώσεις, ειδικευμένο προσωπικό, πελατεία, εξοπλισμό κ.λπ.) που να μπορούν να αποτελούν τη βάση μιας αναδιάρθρωσης και ανασυγκρότησης έστω και με εξωτερική (κυρίως χρηματοδοτική) βοήθεια (βλ. Σπ. Ψυχομάνης Πτωχευτικό Δίκαιο & Δίκαιο ρύθμισης οφειλών υπερχρεωμένων προσώπων, έκδ. 2012, αριθ. 411, σελ 118). 2) «Αν πιθανολογείται ότι η συλλογική ικανοποίηση των πιστωτών παραβιάζεται κατά την έννοια του άρθρου 99 παράγραφος 2», θα παραβιάζεται επομένως, όταν πιθανολογείται ότι οι μη συμβαλλόμενοι στη συμφωνία πιστωτές θα βρεθούν σε χειρότερη οικονομική θέση από αυτήν στην οποία θα βρίσκονταν με βάση αναγκαστική εκτέλεση ή, σε περίπτωση που ο οφειλέτης έχει περιέλθει σε παύση πληρωμών, με βάση τα προβλεπόμενα στον ΠτΚ για την εκκαθάριση και διανομή της πτωχευτικής περιουσίας. Ο λόγος αυτός της απόρριψης αντιστοιχεί στην κρατούσα στον πτωχευτικό κώδικα και ισχύουσα στη διαδικασία εξυγίανσης αντίληψη ότι η εξυγίανση δεν αποτελεί αυτοσκοπό, αλλά κυρίως μέσο για την ικανοποίηση των πιστωτών κατά τρόπο τουλάχιστον ισότιμο ή καλύτερο από την μέσω εκκαθάρισης και ρευστοποίησης της πτωχευτικής περιουσίας» (βλ. αιτιολογική έκθεση για το άρθρο 124 ΠτΚ, που αφορά τους λόγους απόρριψης του σχεδίου αναδιοργάνωσης). Και για τον έλεγχο της συνδρομής της προϋπόθεσης αυτής η έκθεση του εμπειρογνώμονα θα αποτελεί βασικό οδηγό.

3) «Αν η συμφωνία εξυγίανσης είναι αποτέλεσμα δόλου ή άλλης αθέμιτης πράξης ή κακόπιστης συμπεριφοράς του οφειλέτη, πιστωτή η τρίτου, ή παραβιάζει διατάξεις αναγκαστικού δικαίου ιδίως του δικαίου του ανταγωνισμού». Κατά την αιτιολογική έκθεση του Ν.4013/2011, ο λόγος αυτός μη επικύρωσης αποβλέπει «στην αποτροπή αθέμιτων πρακτικών, όπως η συμπαιγνία του οφειλέτη με ορισμένους από τους πιστωτές του, ιδίως όταν πιστωτές είναι και πρόσωπα συνδεδεμένα με τον οφειλέτη». Κατά την ίδια αιτιολογική έκθεση «Ως αθέμιτη ή κακόπιστη θα θεωρηθεί η συμπεριφορά που αντίκειται στις επιταγές της καλής πίστης και των χρηστών με την έννοια που αποδίδεται στους όρους αυτούς στο άρθρο 281ΑΚ. Ενδεικτικά κακόπιστη θα πρέπει να θεωρηθεί η προσημαστική παροχή εμπράγματης ασφάλειας (π.χ προσημείωση υποθήκης) με τάξη που δεν διασφαλίζει την κατάταξη σε περίπτωση πλειστηριασμού, ώστε οι σχετικές απαιτήσεις να συμπεριληφθούν στις εμπραγμάτως ασφαλισμένες, η επιλεκτική παροχή ή υποσχέση ωφελημάτων σε ορισμένους πιστωτές εκτός του πλαισίου της συμφωνίας εξυγίανσης και άλλες αντίστοιχες πρακτικές». Εδώ χρειάζεται δικανική πεποίθηση, χωρίς να αρκεί η πιθανολόγηση. 4) «Αν η συμφωνία εξυγίανσης δεν αντιμετωπίζει με βάση την αρχή της ισότιμης μεταχείρισης τους πιστωτές, που βρίσκονται στην ίδια θέση. Αποκλίσεις από την αρχή της ίσης μεταχείρισης μεταξύ των πιστωτών επιτρέπονται για σπουδαίο επιχειρηματικό ή κοινωνικό λόγο που εκτίθεται ειδικά στην απόφαση του πτωχευτικού δικαστηρίου ή αν ο θιγόμενος πιστωτής συναινεί στην απόκλιση. Ενδεικτικά δύνανται να τύχουν ευνοϊκής μεταχείρισης απαιτήσεις πελατών της επιχείρησης του οφειλέτη η μη ικανοποίηση των οποίων βλάπτει ουσιωδώς τη φήμη της ή τη συνέχισή της, απαιτήσεις, η εξόφληση των οποίων είναι αναγκαία για τη διατροφή του πιστωτή και της οικογένειάς του, καθώς και εργατικές απαιτήσεις». 5) «Αν με την επικύρωση της συμφωνίας εξυ-

## θέματα συμφωνίας εξυγίανσης

γίανσης δεν αίρεται η παύση πληρωμών που τυχόν υφίσταται το πτωχευτικό δικαστήριο δεν επικύρωνε, τη συμφωνία εξυγίανσης». Αν δηλαδή η παύση πληρωμών που τυχόν υπάρχει δεν αίρεται, το δικαστήριο δεν επικυρώνει τη συμφωνία και, εφόσον εκκρεμεί αίτηση πτώχευσης κηρύσσει την πτώχευση κατά τα προβλεπόμενα στην παρ 6 του άρθρου 99. Αν δεν εκκρεμεί αίτηση πτώχευσης και το δικαστήριο διαπιστώσει παύση πληρωμών, η απόφαση απόρριψης της επικύρωσης κοινοποιείται με μέριμνα της γραμματείας του δικαστηρίου στον εισαγγελέα πρωτοδικών για να κρίνει κατά πόσο θα υποβάλει αίτηση πτώχευσης κατά το άρθρο 5 παρ. 1 ΠτΚ. Εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις, το πτωχευτικό δικαστήριο αποφασίζει την επικύρωση της συμφωνίας. Η σύμβαση, δηλαδή, εξυγίανσης έλκει την ισχύ της και επιφέρει τα αποτελέσματα που ο νόμος προσδιορίζει, από και με την επικύρωσή της. Η επικύρωση επομένως, συνιστά (αναβλητική) αίτηση της ισχύος της σύμβασης άρθρο 106ε παρ. 5 ΠτΚ. βλ. Σπ. Ψυχομάνη, ό.π, αριθ 399. σελ 115]. Όμως δεν απαιτείται επικύρωση και η συμφωνία ισχύει και χωρίς αυτήν «αν κατά τη βούληση των συμβαλλομένων το σύνολο ή μέρος των όρων της ισχύουν μεταξύ τους και χωρίς την επικύρωση κατά τις διατάξεις του κοινού δικαίου» (άρθρο 106ε παρ 5). Είναι συνεπώς ζήτημα ερμηνείας (με τους κανόνες ΑΚ 173 και 200), αν οι συμβαλλόμενοι θέλησαν η συμφωνία τους ή ορισμένοι όροι της να ισχύσουν ανεξάρτητα από την επικύρωση. Η απόφαση που δέχεται ή απορρίπτει την αίτηση επικύρωσης δημοσιεύεται αμελλητί σε περίληψη στο Γ.Ε.ΜΗ. και στο Δελτίο Δικαστικών Δημοσιεύσεων του Ενιαίου Ταμείου. Ανεξάρτητα Απασχολούμενων (Τομέας Νομικών), με επιμέλεια του μεσολαβητή, εφόσον υπάρχει, ή του οφειλέτη. Τα αποτελέσματα της επικύρωσης της συμφωνίας εξυγίανσης περιγράφονται κυρίως στο άρθρο 106η ΠτΚ, τα οποία συνίστανται: 1) στη δέσμευση του συνόλου των πιστωτών, οι απαιτήσεις των οποίων

έχουν ρυθμιστεί με τη συμφωνία, ακόμα κι αν δεν είναι συμβαλλόμενοι ή δεν ψήφισαν υπέρ της συνάψεώς της. Δεν δεσμεύονται, όμως, πιστωτές των οποίων οι απαιτήσεις γεννήθηκαν μετά το άνοιγμα της διαδικασίας εξυγίανσης, 2) στο ανηπηρεάστο των ασφαλειών τρίτων, προσωπικών και εμπράγματων (και των προσημειώσεων), των συσταθισών υπέρ απαιτήσεων πιστωτών και των εις ολόκληρον ενοχών, αν δεν προβλέπεται κάτι διαφορετικό στο νόμο ή τη συναφθείσα συμφωνία εξυγίανσης, 3) στην αυτοδίκαιη άρση των απαγορεύσεων η κωλυμάτων έκδοσης επιταγών που είχαν τυχόν επιβληθεί στον οφειλέτη πριν από την έναρξη της διαδικασίας εξυγίανσης, 4) στο προσωρινά εκτελεστό της επικυρωτικής αποφάσεως ως προς τις αναληφθείσες με τη συμφωνία εξυγίανσης υποχρεώσεις, εφόσον βέβαια η ποσότητα και η ποιότητα της παροχής προκύπτει από τη συμφωνία, 5) σε περίπτωση, που μετά την επικύρωση της συμφωνίας εξυγίανσης επακολουθήσει, οποτεδήποτε, η κήρυξη της πτώχευσης του οφειλέτη, ο νόμος αναγνωρίζει γενικό προνόμιο για τις απαιτήσεις που δημιουργήθηκαν κατά τη διαδικασία εξυγίανσης.

Στην προκείμενη περίπτωση, με την κρινόμενη αίτηση της, η αιτούσα εκθέτει ότι με την υπ' αριθμ 446/2013 απόφαση του παρόντος Δικαστηρίου ανοίχθηκε η διαδικασία εξυγίανσης για την εδρεύουσα στο Δήμο Αττικής. ..., εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «...» με το διακριτικό τίτλο «...», σύμφωνο με το άρθρο 99 του Πτωχευτικού Κώδικα και ορίστηκε ως μεσολαβητής αυτής ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής Μ. Δ. Σ. ... Ότι δυνάμει της υπ αριθμ. 376/2014 απόφασης του παρόντος Δικαστηρίου διατάχθηκε η παράταση για έναν ακόμη μήνα της διμηνιαίας περιόδου μεσολάβησης στην ανοιχθείσα κατά τα ανωτέρω διαδικασία εξυγίανσης της αιτούσας. Ότι η διαδικασία αυτή στέφθηκε με επιτυχία, με τη σύναψη συμφωνίας με πιστωτές της άνω εταιρίας που εκπροσωπούν το 61,94%, με το ειδικώς ανα-



φερόμενο στην αίτηση περιεχόμενο. Ότι η συμφωνία πληροί τους όρους ώστε να θεωρηθεί ως συμφωνία εξυγίανσης, σύμφωνα με τους ορισμούς του Πτωχευτικού Κώδικα, δεδομένου ότι πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις που θέτει ο νομός αυτός για επικύρωση της σχετικής συμφωνίας, και δεν συντρέχει κάποια περίπτωση που να εμποδίζει την επικύρωση και ότι η ως άνω εταιρία δεν έχει περιέλθει σε παύση πληρωμών. Με βάση τα παραπάνω ζητεί να επικυρωθεί από το Δικαστήριο η συμφωνία εξυγίανσης που έχει συναφθεί από την οφειλέτρια εταιρία με τους πιστωτές της που εκπροσωπούν το 61,94% των συνολικών υποχρεώσεων της. Η αίτηση, με το παραπάνω περιεχόμενο και αίτημα αρμοδίως εισάγεται προς συζήτηση ενώπιον του παρόντος Δικαστηρίου, κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας (άρθρο 99 παρ. 10 σε συνδ. με άρθρο 4 Ν.3538/2007) και παραδεκτούς, αφού συνοδεύεται α) από τη συμφωνία εξυγίανσης της οποίας ζητείται η επικύρωση όπως αυτή αποτελείται από τα επιμέρους συμφωνητικά με καθέναν εκ των ανωτέρω πιστωτών της αιτούσας, υπογεγραμμένη από όλα τα συμβαλλόμενα μέρη και τον μεσολαβητή, β) από την από Ιουλίου 2014 γνωμοδότηση του εμπειρογνώμονα ως άνω μεσολαβητή με το κατά νόμο περιεχόμενο για το ότι η συμφωνία πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 100ζ παρ. 1-3 για την επικύρωση της από το παρόν δικαστήριο, στην οποία (γνωμοδότηση) περιλαμβάνεται και το επιχειρηματικό σχέδιο για την εξυγίανση της αιτούσας κατ' άρθρο 106ε παρ. 7 ΠτΚ (βλ. κεφάλαιο 3.2 του πίνακα περιεχομένων της ως άνω γνωμοδότησης), ενώ έχουν κλητευθεί, σύμφωνα με τα άρθρα 106στ παρ. 5, 100 παρ 6 ΠτΚ, το Ελληνικό Δημόσιο και το ΙΚΑ - ΕΤΑΜ. προς τα οποία η αιτούσα έχει χρέη, καθώς και ο ανωτέρω ορισθείς μεσολαβητής (βλ. αντίστοιχα τις προσκομιζόμενες υπ' αριθμ 11201Γ/13-01-2015 11405Γ721-01-2015 και 11404Γ721-01-2015 εκθέσεις επιδόσεως του δικαστικού επιμελητή στο Πρωτοδικείο Αθηνών Κωνσταντίνου Κοττί-

για). Σημειωτέον, ότι η αιτούσα είχε νομίμως καταθέσει κατά τη συζήτηση της από 18-01-2012 και με αριθμό κατάθεσης δικογράφου .../2012 αίτησης της για το άνοιγμα της διαδικασίας εξυγίανσης και τον ορισμό μεσολαβητή, τα προβλεπόμενα κατ' άρ. 100 παρ. 2 ΠτΚ οικονομικά στοιχεία (βλ. την υπ' αριθμ. 446/2013 απόφαση του παρόντος Δικαστηρίου). Περαιτέρω η κρινόμενη αίτηση, είναι νόμιμη, ερειδόμενη στις διατάξεις των άρθρων 99.106στ του ΠτΚ. όπως αυτός ισχύει και πρέπει επομένως να ερευνηθεί περαιτέρω κατ' ουσίαν.

Από την ένορκη κατάθεση του μάρτυρος των αιτούντων που εξετάστηκε νόμιμα στο ακροατήριο του Δικαστηρίου κατά τη συζήτηση της υποθέσεως, η οποία περιέχεται στα ταυτάριθμα με την παρούσα απόφαση πρακτικά δημόσιας συνεδριάσεως του Δικαστηρίου τούτου και από τα έγγραφα που προσκομίζει νόμιμα η αιτούσα αποδεικνύονται τα ακόλουθα πραγματικά περιστατικά Η αιτούσα είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης και ως εκ τούτου έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το τυπικό σύστημα (βλ άρθρο 3 του Ν.3190/1955) και επομένως έχει πτωχευτική ικανότητα (άρθρο 2 παρ 1 ΠτΚ) και τη δυνατότητα να υπαχθεί στην προπρωχευτική διαδικασία εξυγίανσης των άρθρων 99 επ. του ΠτΚ. Συνεστήθη δυνάμει της υπ' αριθμ. 19-07-2014 πράξη σύστασης της συμβολαιογράφου Καλλιθέας Αττικής ..., νομίμως δημοσιευθείσας και καταχωρηθείσας στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών με αύξοντα αριθμό Γενικό ... και Ειδικό ... Έδρα αυτής ορίστηκε ο Δήμος ... Αττικής, ...», ενώ το εταιρικό της κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 120.000 ευρώ, διαιρούμενο σε 1.200 εταιρικά μερίδια, αξίας 100 ευρώ έκαστο. Εταίροι, διαχειριστές και νόμιμοι εκπρόσωποι αυτής είναι οι: ...του ... του ... αι του ... Σκοπός της εταιρείας, σύμφωνα με το καταστατικό της, είναι η κατασκευή κουτιών θηκών, κιβωτίων και παρόμοιων ειδών από πλαστικές ύλες πλαστικών ειδών συσκευασίας άλλων πλαστικών προϊόντων και κάθε άλλη

## θέματα συμφωνίας εξυγίανσης

εργασία που έχει σχέση με το αντικείμενο αυτό. Η αιτούσα απασχολεί σήμερα (8) εργαζομένους. Η αιτούσα μέχρι το έτος 2010 παρουσίαζε κερδοφορία, (ωστόσο το 2011 παρουσίασε ζημίες ύψους 690.430,12 ευρώ, ενώ το 2012 παρουσίασε μείωση του κύκλου εργασιών της, ο οποίος ανήλθε στα 1.068.869,79 ευρώ από 1.911.200,43 ευρώ που είχε πραγματοποιήσει κατά την αμέσως προηγούμενη χρήση του 2011. Επιπλέον η αιτούσα αντιμετωπίζει σήμερα έλλειψη ρευστότητας, αποδιδόμενη κυρίως στο γενικότερο αρνητικό οικονομικό κλίμα στην Ελλάδα και διεθνώς στην κρίση του χρηματοοικονομικού συστήματος και της δυσπραγίας των πελατών της να εξοφλήσουν ληξιπρόθεσμες οφειλές τους προς αυτήν, με συνέπεια να βρίσκεται σε κατάσταση επαπειλούμενης γενικής αδυναμίας κάλυψης των οικονομικών της υποχρεώσεων, χωρίς ωστόσο να βρίσκεται ήδη σε τέτοια αδυναμία, αφού συνεχίζει να εξασκεί τη δραστηριότητα της, να καλύπτει τις τρέχουσες υποχρεώσεις της ενώ προβαίνει στην καταβολή της μισθοδοσίας του προσωπικού της και είναι ασφαλιστικά και φορολογικά ενήμερη (βλ. αντίστοιχα: α) τις από 03-03-1015 υπεύθυνες δηλώσεις των εργαζομένων της αιτούσας ότι έχουν εξοφληθεί οι δεδουλευμένοι μισθοί τους, β) την υπ' αριθμ. 80441/02-03-2015 Βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας του ΙΚΑ και γ) το υπ' αριθμ 385/03-03-2012 αποδεικτικό ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας. Λόγω της ανωτέρω οικονομικής δυσχέρειας η εταιρεία υπέβαλλε την απο 18-01-2012 και με γενικό αριθμό έκθεσης κατάθεσης /2012 και αριθμό κατάθεσης δικογράφου /2012 αίτηση της ενώπιον αυτού του Δικαστηρίου ζητώντας το άνοιγμα της διαδικασίας εξυγίανσης, η οποία έγινε δεκτή την υπ αριθμ 446/2013 απόφαση αυτού του Δικαστηρίου και αποφασίστηκε το άνοιγμα της διαδικασίας εξυγίανσης, ορίστηκε δε μεσολαβητής ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής Σ.Μ. (Α.Μ Σ.Ο.Ε.Λ. ...) και τάχθηκε προθεσμία δύο μηνών για τη διεκπεραίωση του έρ-

γου του. Εν συνεχεία η αιτούσα δυνάμει της από 10-12-2013 και με γενικό αριθμό έκθεσης κατάθεσης .../2013 και αριθμό κατάθεσης δικογράφου .../2013 αίτησης της ενώπιον αυτού του Δικαστηρίου, αιτήθηκε την παράταση της περιόδου περαίωσης του έργου του κατά τα ανωτέρω ορισθέντος μεσολαβητή για έναν ακόμα μήνα αίτημα το οποίο έγινε δεκτό με την υπ αριθμ 376/2014 απόφαση του παρόντος Δικαστηρίου, η οποία δημοσιεύτηκε η 18-07-2014 και με αριθμό φύλλου Δελτίο Δικαστικών Δημοσιεύσεων του Ενιαίου Ταμείου Ανεξάρτητων Απασχολούμενων (Τομέας Νομικών) καθώς και στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο του Επιμελητηρίου Πειραιά αριθμ πρωτοκόλλου .../07-07-2014), παραταθείσας έτσι για έναν ακόμη μήνα της περιόδου μεσολάβησης, διάστημα που αρχεται από την επίδοση της ως άνω απόφασης στο μεσολαβητή με επιμέλεια της Γραμματείας του παρόντος Δικαστηρίου. Η ανοιχθείσα διαδικασία υπήρξε επιτυχής και επετεύχθη συμφωνία με 14 πιστωτές, που αντιπροσωπεύουν το 61,94% του συνόλου των απαιτήσεων έναντι της εταιρίας (συνολικού ποσού 1.281.916,90 ευρώ), ενώ η αιτούσα δεν έχει παραχωρήσει εμπράγματα ασφάλειες σε πιστωτές της, καθώς δε διαθέτει ακίνητη περιουσία. Η συμφωνία εξυγίανσης, η οποία απαρτίζεται από 14 επιμέρους συμφωνίες, έχει υπογραφεί από την οφειλέτρια εταιρία το διορισθέντα κατά τα ανωτέρω μεσολαβητή και την πλειοψηφία των πιστωτών της που αντιπροσωπεύουν το 61,94% ήτοι η συμφωνία έχει επικυρωθεί από μεγαλύτερη πλειοψηφία απ' αυτήν που απαιτείτο (άρθρο 106α παρ. 1 ΠτΚ). Σύμφωνα με την ανωτέρω συμφωνία η εταιρία έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές, με βάση το ισοζύγιο γενικής λογιστικής κατά την 30-04-2013, συνολικού ποσού 1.281.916,90 ευρώ, εκ των οποίων ποσό 205.948.22 ευρώ αντιστοιχεί σε υποχρεώσεις προς προνομιούχους πιστωτές ήτοι φορείς κοινωνικής ασφάλισης (συνολικά οφειλόμενο ποσό; 99.173,35 ευρώ), εργαζομένους (συνολικά οφειλόμενο ποσό 10.264,62 ευρώ), το

Ελληνικό Δημόσιο (συνολικά οφειλόμενο ποσό 84.510,77 ευρώ) και τη Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού [συνολικά οφειλόμενο ποσό 11.999,47 ευρώ] ποσό 233.420,95 ευρώ σε τράπεζες, ποσό 202.034,08 αντιστοιχεί σε οφειλές προς τους εταίρους, ενώ ποσό 640.513,65 ευρώ αντιστοιχεί σε υποχρεώσεις προς λοιπούς πιστωτές (προμηθευτές και τρίτους). Η συμφωνία που απαρτίζεται από επιμέρους συμφωνητικά με έκαστο των συμβαλλομένων πιστωτών, η οποία όπως αναφέρεται τελεί υπό την αίρεση της επικύρωσης της από το παρόν Δικαστήριο, περιλαμβάνει διακανονισμό των οφειλών και υποχρεώσεων της, με περιορισμό τους για έκαστη των απαιτήσεων των πιστωτών και παράταση του ληξιπροθέσμου τους. Ρητά προβλέφθηκε η δυνατότητα της εταιρείας να συνάψει συμφωνίες με μη συμβαλλομένους πιστωτές, με όμοιο με των συμβαλλομένων πιστωτών περιεχόμενο στο βαθμό που δεν θα θίγει τις απαιτήσεις και τα στοιχεία των πιστωτών που συμβλήθηκαν στη συμφωνία εξυγίανσης, ούτε θα ενέχει ευνοϊκότερο από το με τους συμβαλλόμενους πιστωτές περιεχόμενο. Ειδικότερα, η αιτούσα έχει συνάψει τις ακόλουθες συμφωνίες εξυγίανσης:

1) Την από 07-02-2014 συμφωνία εξυγίανσης με την εταιρεία «...», με διακριτικό τίτλο «...», για απαίτηση 56.329,08 ευρώ, που εκπροσωπεί ποσοστό 5,24 επί του συνόλου των οφειλών.

2) Την από 06-02-2014 συμφωνία εξυγίανσης με την εταιρεία «...», με διακριτικό τίτλο «...» για απαίτηση 91.480,03 ευρώ, που εκπροσωπεί ποσοστό 8,50 επί του συνόλου των οφειλών,

3) Την από 06-02-2014 συμφωνία εξυγίανσης με την ατομική επιχείρηση «...» με διακριτικό τίτλο «...», για απαίτηση 6.849,29 ευρώ, που εκπροσωπεί ποσοστό 0,64 επί του συνόλου των οφειλών

4) Την από 13-32-2014 συμφωνία εξυγίανσης με την εταιρεία «...», με διακριτικό τίτλο «...», ήδη συγχωνευθείσα με απορρόφηση από την ανώνυμη εταιρεία με την επω-

νυμία «...» για απαίτηση 21.338,47 ευρώ, που εκπροσωπεί ποσοστό 1,98 επί του συνόλου των οφειλών.

5) Την από 23-12-2012 συμφωνία εξυγίανσης με την εταιρεία «...», για απαίτηση 31.920,70 ευρώ που εκπροσωπεί ποσοστό 2,97 επί του συνόλου των οφειλών,

6) Την από 18-12-2013 συμφωνία εξυγίανσης με την εταιρεία «...», με διακριτικό τίτλο «...» για απαίτηση 11.813,68 ευρώ, που εκπροσωπεί ποσοστό 1,10 επί του συνόλου των οφειλών.

7) Την από 08-01-2014 συμφωνία εξυγίανσης με την για απαίτηση 43.817,81 ευρώ, που εκπροσωπεί ποσοστό 4,07 επί του συνόλου των οφειλών,

8) Την από 14-03-2014 συμφωνία εξυγίανσης με την εταιρεία «...», με διακριτικό τίτλο «...», για απαίτηση 43.361,13 ευρώ, που εκπροσωπεί ποσοστό 4,03 επί του συνόλου των οφειλών,

9) Την από 07-02-2014 συμφωνία εξυγίανσης με την εταιρεία «...», με διακριτικό τίτλο «...», για απαίτηση 73.070,84 ευρώ, που εκπροσωπεί ποσοστό 6,79 επί του συνόλου των οφειλών.

10) Την από 06-02-2014 συμφωνία εξυγίανσης με την εταιρεία «...», με διακριτικό τίτλο «...» για απαίτηση 50.027,11 ευρώ, που εκπροσωπεί ποσοστό 4,65 επί του συνόλου των οφειλών,

11) Την από 22-01-2014 συμφωνία εξυγίανσης με την εταιρεία «...» με διακριτικό τίτλο «...», για απαίτηση 34.376,66 ευρώ, που εκπροσωπεί ποσοστό 3,19 επί του συνόλου των οφειλών.

Περαιτέρω, στη συμφωνία συμπεριελήφθησαν και οι απαιτήσεις των εταίρων κατά του νομικού προσώπου της εταιρείας που προέρχονταν από δάνεια προς την εταιρεία, με σκοπό την εξυπηρέτηση των λειτουργικών της αναγκών, χωρίς τα ποσά αυτά να έχουν το χαρακτήρα εισφοράς αφού δεν έχουν συνυπολογιστεί στη διαμόρφωση του εταιρικού κεφαλαίου. Συγκεκριμένα οι εταίροι ... και ... υπέγραψαν έκαστος εξ αυτών επιμέ-

## θέματα συμφωνίας εξυγίανσης

ρους σύμβαση ρύθμισης οφειλής στα πλαίσια της διαδικασίας εξυγίανσης, δυνάμει της οποίας συμφωνήθηκε η μερική διαγραφή της οφειλής κατά ποσοστό 85% και η εξόφληση του υπολοίπου ποσοστού 15% το οποίο θα καταβληθεί σε 60 μηνιαίες δόσεις, της πρώτης δόσης αρχομένης μετά την ικανοποίηση των απαιτήσεων τρίτων πιστωτών της αιτούσας κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα Ειδικότερα στην κατηγορία αυτή υπεγράφησαν

α) η από 17-03-2014 συμφωνία εξυγίανσης με το ... του ..., για απαίτηση 55.549,52 ευρώ, που εκπροσωπεί ποσοστό 5,16% του συνόλου των οφειλών,

β) η από 17-03-2014 συμφωνία εξυγίανσης με το ... του..., για απαίτηση 103.242,52 ευρώ που εκπροσωπεί ποσοστό 9,60% του συνόλου των οφειλών και

γ) η από 17-03-2014 συμφωνία εξυγίανσης με το ... του ..., για απαίτηση 43.242,54 ευρώ, που εκπροσωπεί ποσοστό 4.02% του συνόλου των οφειλών.

Όπως προβλέπεται στις επιμέρους συμφωνίες με καθέναν από τους άνω πιστωτές, τα προτεινόμενα μέτρα συνοψίζονται στις παρακάτω αρχές: α) στην περίπτωση συνέχισης της συνεργασίας της αιτούσας με τους πιστωτές με αγορές από αυτούς με πίστωση, θα εξοφληθεί ποσοστό 30% επί της συνολικής υποχρέωσης, β) στην περίπτωση συνέχισης της συνεργασίας της αιτούσας με τους πιστωτές με αγορές από αυτούς τοις μετρητοίς, θα εξοφληθεί ποσοστό 20% επί της συνολικής υποχρέωσης και γ) στην περίπτωση μη συνέχισης της συνεργασίας της αιτούσας με τους πιστωτές θα εξοφληθεί ποσοστό 15% επί της συνολικής υποχρέωσης. Ως υποχρεώσεις θεωρούνται αυτές που έχουν διαμορφωθεί κατά την ημερομηνία ανοίγματος της διαδικασίας εξυγίανσης, η εξόφλησή τους θα είναι άτοκη και θα αφορά μόνο στο κεφάλαιο, θα γίνει δε σε βάθος πενταετίας, της πρώτης δόσης, αρχομένης από την τελεσιδικία της παρούσας απόφασης. Οι απαιτήσεις των μη συμβληθέντων πιστωτών θα ικανοποιηθούν κατά ποσοστό 15% λόγω μη συνέ-

χισης της συνεργασίας Σε όλες τις συμφωνίες εξυγίανσης ρητά συμφωνήθηκε, ότι σε περίπτωση κατά την οποία η αιτούσα δεν εξοφλήσει 3 συνεχόμενες δόσεις, όπως περιορίζονται και διακανονίζονται με τις επιμέρους συμφωνίες, εντός διμήνου από την επίδοση σχετικής εξώδικης όχλησης του πιστωτή, ο τελευταίος θα δικαιούται να ζητήσει τη λύση της συμφωνίας με την κατάθεση σχετικής αίτησης στο αρμόδιο δικαστήριο, οπότε με την έκδοση της σχετικής απόφασης θα αναβιώνει το σύνολο της απαίτησης του, όπως αυτό είχε πριν από την υπογραφή της σχετικής συμφωνίας, αφαιρουμένων των ποσών που έχουν ήδη καταβληθεί. Η υλοποίηση των ανωτέρω συμφωνιών θα έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση του κύκλου εργασιών κατά ποσοστό 5% - 7% περίπου σε ετήσια βάση, υπό την προϋπόθεση ότι όλες οι συναλλαγές της αιτούσας, αγορές και πωλήσεις, θα γίνονται τοις μετρητοίς και η δραστηριότητα της επιχείρησης της θα συνεχιστεί στις ίδιες εγκαταστάσεις, με τον ίδιο εξοπλισμό, χωρίς ιδιαίτερες επενδύσεις. Σε διαφορετική περίπτωση, ήτοι εάν οι πιστωτές ασκήσουν τα κατά νόμο δικαιώματά τους προβαίνοντας σε διαδικασίες αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της αιτούσας, τότε οι απαιτήσεις τους θα ικανοποιηθούν σε πολύ μικρότερο ποσοστό, δεδομένου ότι, στο παρόν οικονομικό περιβάλλον είναι αναμφίβολη η ολοκλήρωση πλειστηριασμού ή η επίτευξη εκπλειστηριάσματος, ακόμη δε και σε αυτήν την περίπτωση, η αξία που θα μπορούσε να εισπραχθεί από τη ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της θα ανέλθει περίπου στο ποσό των 231.000 (προσδιοριζόμενης μάλιστα της αξίας των μηχανών και των λοιπών παγίων στοιχείων στο ποσό της αναπόσβεστης αξίας που προκύπτει από τα εμπορικά βιβλία της επιχείρησης ελλείψει δυνατότητας εκτίμησης από μηχανικό, ενώ τα αποθέματα, στην καλύτερη περίπτωση αποτιμώνται στο μισό περίπου της αξίας τους) ευρώ είναι επομένως βέβαιο, ότι δε θα επαρκέσει για την ικανοποίηση των υποχρεώσεων του συ-

νόλου των πιστωτών, οι οποίες ανέρχονται σε περίπου 1.282.000 ευρώ.

Σημειωτέον, ότι σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, η συνέχιση της λειτουργίας της αιτούσας εταιρείας είναι εφικτή, υπό τις ανωτέρω προϋποθέσεις, και, κυρίως λόγω του ότι, με το διακανονισμό του συνόλου των υποχρεώσεων της επιτυγχάνεται η αποσυμφόρηση του πρόσκαιρου προβλήματος ρευστότητας που αντιμετωπίζει, η οποία είναι απαραίτητη, ώστε, σε συνδυασμό με τα ήδη ληφθέντα μέτρα μείωσης των δαπανών λειτουργίας της, να μπορέσει να συνεχίσει να λειτουργεί απρόσκοπτα, ικανοποιώντας τις τρέχουσες και ρυθμισμένες υποχρεώσεις της. Περαιτέρω το πτωχευτικό αυτό Δικαστήριο πιθανολογεί ότι μετά την επικύρωση των ως άνω συμφωνιών εξυγίανσης, η αιτούσα θα καταστεί βιώσιμη και δεν πιθανολογεί ότι παραβλάπεται η συλλογική ικανοποίηση των πιστωτών της κατά την έννοια του άρθρου 99 παρ 2 του ΠτΚ. Επίσης πιθανολογεί ότι, η ως άνω Συμφωνία Εξυγίανσης που αποτελείται από τις αναφερθείσες ειδικότερα επιμέρους συμφωνίες, δεν είναι αποτέλεσμα αθέμιτης πράξης ή κακόπιστης συμπεριφοράς της πρώτης αιτούσας εταιρείας, ούτε παραβιάζει διατάξεις αναγκαστικού δικαίου, ιδίως, δε, του δικαίου του ανταγωνισμού, ενώ αντιμετωπίζει τους πιστωτές, οι οποίοι βρίσκο-

νται στην ίδια θέση, με βάση την αρχή της ισότιμης μεταχείρισης τυχόν δε αποκλίσεις από την αρχή αυτή δικαιολογούνται από τους εκάστοτε συγκεκριμένους επιχειρηματικούς ή κοινωνικούς λόγους. Κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω και προκειμένου να εξασφαλιστεί η σταθερή επιχειρηματική δραστηριότητα της αιτούσας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, από την οποία προσφέρεται εργασία σε οχτώ άτομα και δεδομένου ότι έχουν ήδη επιτευχθεί κατά τ' ανωτέρω συμφωνίες εξυγίανσης, το Δικαστήριο τούτο πιθανολογείται ότι υπάρχουν βάσιμες προσδοκίες επιτυχίας της προτεινόμενης εξυγίανσης, καθώς και ότι το άνοιγμα της διαδικασίας εξυγίανσης, σύμφωνα με όσα προαναφέρθηκαν, δεν παραβιάζει τη συλλογική ικανοποίηση των πιστωτών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 99 παρ. 2 του ΠτΚ. Επομένως ενόψει όλων των ανωτέρω, πρέπει η υπό κρίση Α αίτηση να γίνει δεκτή ως βάσιμη και κατ' ουσίαν και να επικυρωθούν οι ως άνω συμφωνίες εξυγίανσης. Τέλος πρέπει να διαταχθεί η δημοσίευση της παρούσας απόφασης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) και στο Δελτίο Δικαστικών Δημοσιεύσεων του Ενιαίου Ταμείου Ανεξάρτητα Απασχολούμενων - Τομέας Νομικών επιμέλεια της αιτούσας οφειλέτριας εταιρείας (βλ. άρθρα 101 παρ 2 και 106ζ παρ. 6 του ΠτΚ). σύμφωνα με το διατακτικό. **ΔΦΠ**

## Το Δ.Φ.Ν. εύχεται στους συνδρομητές του ΚΑΛΗ ΚΑΙ ΧΑΡΟΥΜΕΝΗ ΧΡΟΝΙΑ

# ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

## ΔΙΕΘΝΕΣ ΔΙΚΑΙΟ

Ο ετήσιος καθορισμός των μη συνεργαζόμενων κρατών και των κρατών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς. Απ. Γ.Γ.Δ.Ε./πολ. 1277/2015 και Απ. Γ.Γ.Δ.Ε./πολ. 1279/2015

20

## Κ.Ε.Δ.Ε.

Ποινική δίωξη για μη καταβολή χρεών στο Δημόσιο. Εγκ./πολ. 1272/2015

33

## Κ.Φ.Α.Σ.

Υποβολή φορολογικών στοιχείων. Απ. Γ.Γ.Δ.Ε./πολ. 1278/2015

34

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ

Εισαγωγή στη λογιστική και στη φορολογία επιχειρήσεων. Άρθρο Γεωργίου Στ. Αληφαντή, τ. Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

3

## ΠΟΙΝΟΛΟΓΙΟ

Ποινική δίωξη για μη καταβολή χρεών στο Δημόσιο. Εγκ./πολ. 1272/2015

33

## ΠΤΩΧΕΥΤΙΚΟ

Διαδικασία εξυγίανσης. Όρια και περιεχόμενο πιθανολόγησης από το δικαστήριο, αναφορικά με την προτεινόμενη συμφωνία και την προστασία των δανειστών. Άρθρο Δεσπ. Μαυρίδου και Π.Π.Α. 395/2015

9

## Σ.ΛΟ.Τ.

Ελαττωματικό αποθεματικό. Γν. Σ.ΛΟ.Τ. 2447/7.12.2015

23

Έναρξη αλλοδαπής εταιρίας ακινήτου. Γν. Σ.ΛΟ.Τ. 1805/19.10.2015

24

Εταιρικά μερίδια υπέρ το άρτιο. Γν. Σ.ΛΟ.Τ. 19/30.1.2015

25

Κατάσταση αποτελεσμάτων οικονομικού έτους 2015. Γν. Σ.ΛΟ.Τ. 2440/7.12.2015

23

Τεκμηρίωση τιμολογίων και έκδοσή τους. Γν. Σ.ΛΟ.Τ. 1534/19.10.2015

24

Υπομίσθωση ακινήτου. Γν. Σ.ΛΟ.Τ. 1409/30.1.2015

25

Χρήση λογαριασμού 37. Γν. Σ.ΛΟ.Τ. 1872/19.10.2015

24

## ΣΥΝΤΑΓΜΑ

Παραγραφή. Παράταση. Η νομοθετική συνεχής παράταση του χρόνου παραγραφής και ιδίως μετά τη λήξη του προηγούμενου διαστήματος είναι αντίθετη στην αρχή της ασφάλειας δικαίου και της βεβαιότητας του φόρου. Δ.Ε.Α. 29/2015

43

## ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ

Απολογιστικά για το σήμερα και το αύριο. Η διαχρονική όψη της φοροδιαφυγής. Απόψεις Α.Κ.Μ.

1

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

### Βεβαίωση

Παραγραφή. Παράταση. Η νομοθετική συνεχής παράταση του χρόνου παραγραφής και ιδίως μετά τη λήξη του προηγούμενου διαστήματος είναι αντίθετη στην αρχή της ασφάλειας δικαίου και της βεβαιότητας του φόρου. Δ.Ε.Α. 29/2015

43

## Ν.4172/2013

### ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ & ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

Εισαγωγή στη λογιστική και στη φορολογία επιχειρήσεων. Άρθρο Γεωργίου Στ. Αληφαντή, τ. Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

3

Ο ετήσιος καθορισμός των μη συνεργαζόμενων κρατών και των κρατών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς. Απ. Γ.Γ.Δ.Ε./πολ. 1277/2015 και Απ. Γ.Γ.Δ.Ε./πολ. 1279/2015

20

Χρόνος απόκτησης κερδών εταιριών με διπλογραφικά. Εγκ. 1160573/2015

32

## ΚΙΝΗΤΡΩΝ

ΦΠΑ σε επιδοτούμενα μεγάλα έργα (αντιστροφή). Εγκ./πολ. 1264/2015

26

## ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

ΦΠΑ σε επιδοτούμενα μεγάλα έργα (αντιστροφή). Εγκ./πολ. 1264/2015

26

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΝΟΜΩΝ, ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΚΑΙ  
ΕΓΚΥΚΛΙΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΚΑΙ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΩΝ ΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ  
ΣΤΟ ΠΑΡΟΝ ΤΕΥΧΟΣ**

**Υπ. Οικονομικών**

Απ. ΓΓΔΕ/πολ. 1277/2015.....	20
Απ. ΓΓΔΕ/πολ. 1278/2015.....	34
Απ. ΓΓΔΕ/πολ. 1278/2015.....	21
Εγκ. 1160573/2015 .....	32
Εγκ./πολ. 1264/2015 .....	26
Εγκ./πολ. 1272/2015 .....	33

**Σ.ΛΟ.Τ.**

19/30.1.2015.....	25
1409/30.1.2015 .....	25
1534/19.10.2015 .....	24
1805/19.10.2015 .....	24
1872/19.10.2015 .....	24
2447/7.12.2015 .....	23
2440/7.12.2015 .....	23

**Διοικητικών Εφετείων  
(Αθηνών)**

29/2015 .....	43
---------------	----

**ΠΛΗΡΩΜΕΝΟ  
ΤΕΛΟΣ**

Ταχ. Γραφείο  
**ΚΕΜΠ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ**  
Αριθμός Άδειας  
329



ΕΝΤΥΠΟ ΚΛΕΙΣΤΟ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 430/91 ΚΕΜΠ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ

**ΔΕΛΤΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΜΟΘΕΣΙΑΣ**

Οδός Ακαδημίας 71-73, 106 78 Αθήνα, 6ος όροφος,  
Γραφείο 3, τηλ: 210.38.17.511 - 210.38.01.403,  
fax: 210.38.28.113

ISSN: 1106-7926