

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ , ΝΕΑ ΜΟΡΦΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΟΜΟΙΟΤΗΤΕΣ –ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Ιεραπετρίτη Ελένη

Επιβλέπων: Εργαστηριακός Συνεργάτης Βασιλάκης Εμμανουήλ

Ηράκλειο
Σεπτέμβριος 2015

Περιεχόμενα

Περίληψη (Abstract)	4
Εισαγωγή.....	5
ΜΕΡΟΣ Ι ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ.....	7
Κεφάλαιο 1 Κεφαλαιουχικές Εταιρίες.....	8
1.1 Βασικά χαρακτηριστικά Κεφαλαιουχικών Εταιριών.....	8
1.2 Ανώνυμη Εταιρεία	9
1.2.1 Σύσταση Ανώνυμης Εταιρείας	9
1.2.2 Διατάξεις Καταστατικών	13
Κεφάλαιο 2 ΙΚΕ.....	14
2.1 Ίδρυση της ΙΚΕ.....	15
2.2 Βασικά χαρακτηριστικά της ΙΚΕ	16
2.3 Διαχείριση και Εκπροσώπηση	17
2.4 Καινοτομίες.....	18
2.5 Λογιστική Παρακολούθηση Εισφορών.....	20
2.6 Μετατροπή άλλης εταιρικής μορφής σε ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία	22
2.7 Καταστατικό ΙΚΕ	25
Κεφάλαιο 3 Σύγκριση ΙΚΕ με ΑΕ.....	39
3.1 Σύσταση ΙΚΕ	39
3.2 Χαρακτηριστικά Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών	40
3.3 Γενικά χαρακτηριστικά της ΙΚΕ	43
3.4 Πλεονεκτήματα – μειονεκτήματα ΙΚΕ	44
3.5 Σύγκριση ΙΚΕ με άλλους εταιρικούς τύπους.....	45
3.6 Σύγκριση ΙΚΕ με ΑΕ	47
3.7 Εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σε ΙΚΕ.....	48
Κεφάλαιο 4 Νομοθεσία περί ΙΚΕ	49

4.1 Η εισαγωγή της ΙΚΕ	49
4.2 Αλλαγές στη νομοθεσία με το Ν. 4155/2013	51
4.3 Προσαρμογή της ΙΚΕ στις Γενικές Ρυθμίσεις της Νομοθεσίας.....	53
ΜΕΡΟΣ ΙΙ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ	55
Κεφάλαιο 1 Παραδείγματα εγγραφών	56
Συμπεράσματα.....	61
ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΣΕ ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	63
Βιβλιογραφία	78

Περίληψη

Η συντριπτική πλειονότητα των ελληνικών επιχειρήσεων είναι μικρομεσαίες και «οικογενειακής σύνθεσης». Το ελληνικό εταιρικό δίκαιο που προορίζεται για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις έχει παραμεληθεί εδώ και δεκαετίες, σε αντίθεση με τις ευρωπαϊκές νομοθεσίες άλλων κρατών μελών. Η ύπαρξη ανταγωνιστικότερων μορφών εταιρικής δράσης σε άλλα κράτη μέλη δημιουργούν εκ των πραγμάτων ένα ανταγωνιστικό μειονέκτημα στη χώρα μας.

Στη σημερινή εποχή, οι τύποι εταιρειών που υφίσταντο είναι: ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ. Επομένως, αντικείμενο της εργασίας μας είναι η παρουσίαση της ΙΚΕ που αποτελεί νέα μορφή εταιρίας, αλλά και οι ομοιότητες και οι διαφορές με εταιρείες ΑΕ.

Βασικό αντικείμενο μελέτης της εργασίας μας είναι η ΙΚΕ. Η εκπόνηση της εργασίας ήταν βατή και αντλήσαμε πληροφορίες από το Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Αγίου Νικολάου. Είχαμε στήριξη και βοήθεια από αρμόδιους φορείς.

Στη παρούσα εργασία, λοιπόν, θα παρουσιάσουμε τις κεφαλαιουχικές εταιρείες και θα γίνει αναφορά στην Ανώνυμη Εταιρεία. Εν συνεχεία θα αναλυθεί εκτενώς η σύσταση της ΙΚΕ και τα βασικά χαρακτηριστικά της. Σε επόμενα κεφάλαια, θα γίνει σύγκριση μεταξύ της ΙΚΕ και της Α.Ε. , και θα παρατεθεί η νομοθεσία περί ΙΚΕ.

Τέλος, θα παραθέσουμε τα συμπεράσματά μας σχετικά με το αντικείμενο της εργασίας μας, θα τεθούν παραδείγματα και απαντήσεις στα κύρια ερωτήματα περί ΙΚΕ.

Abstract

The vast majority of Greek enterprises are S.M.Es and "family member." The Greek company law intended for SMEs has been neglected for decades, in contrast with European laws of others. The existence of competitive forms of corporate action in other Member States create a de facto competitive disadvantage in our country.

Nowadays, the types of companies that exist are: S.A, L.L.C. and Private Company (P.C.). Therefore, the purpose of our work is the presentation of P.C. that a new form of company, but also the similarities and differences with S.A. companies.

In this paper, therefore, we will present companies with share and we will refer to S.A. Subsequently, we will thoroughly analyze the composition of P.C. and its the key characteristics. In the last chapters we will present a comparison between the P.C. and S.A. and the laws regarding P.C.

Finally, we will describe our conclusions about the object of our work, examples will be presented as also answers to critical questions regarding P.C.

Εισαγωγή

Η εξέλιξη της οικονομίας επέφερε τη διερεύνηση των συναλλαγών και την ανάπτυξη των αγορών. Συγχρόνως σε συνδυασμό με την τεχνολογική πρόοδο δημιούργησαν τη μεγάλη σύγχρονη επιχείρηση η οποία για τη χρηματοδότηση της παραγωγικής διαδικασίας έχει ανάγκη να συγκεντρωθούν κεφάλαια σημαντικού ύψους. Όμως, η συγκέντρωση μέσων παραγωγικής και η διάθεση κεφαλαίων σε μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα, δεν αποτελεί ένα δύσκολο εμπόδιο, αλλά αυξάνει και τις συνέπειες ως προς το χρηματοδότη, σε περίπτωση κακής έκβασης των εργασιών, εφόσον οι ευθύνες του επεκτείνονται στο σύνολο της περιουσίας του ως φορέα του κεφαλαίου. (Κουράκης,2014)

Οι εταιρικές επιχειρήσεις, λοιπόν, είναι αποτέλεσμα της συνεργασίας δύο ή περισσότερων ατόμων ή φορέων, με σκοπό το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα. Εμφανίζονται σε πολλές μορφές, όπως:

- Ατομική Επιχείρηση
- Ομόρρυθμες Εταιρείες (Ο.Ε)
- Ετερόρρυθμες Εταιρείες (Ε.Ε)
- Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)
- Ανώνυμες Εταιρείες (Α.Ε.)
- Συνεταιρισμοί
- Κοινωνική Επιχείρηση
- Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία

Οι βασικές διακρίσεις των επιχειρήσεων γίνονται με τα ακόλουθα κριτήρια :

- 1) Τον σκοπό και διακρίνονται σε κερδοσκοπικές και μη κερδοσκοπικές,
- 2) Το αντικείμενο δραστηριοτήτων που ανάλογα με το αντικείμενο της παραγωγικής τους δραστηριότητας μπορούν να διακριθούν σε επιχειρήσεις πρωτογενούς – δευτερογενούς και τριτογενούς τομέα παραγωγής και σε επιχειρήσεις με μικτές δραστηριότητες,
- 3) Τον φορέα και διακρίνονται σε ιδιωτικές, δημόσιες και μικτές, νομική μορφή,
- 4) Το μέγεθος και διακρίνονται σε μεγάλες ,μεσαίες και μικρές επιχειρήσεις,
- 5) Την νομική μορφή

Σε μια εταιρεία συμμετέχουν δύο οι περισσότεροι συμβαλλόμενοι. Με την ίδρυση μιας εταιρείας γίνεται ο συνδυασμός των πόρων των συμβαλλόμενων έτσι ώστε να επιτευχθεί ο σκοπός της, κάτι που το καθένα από τα συμβαλλόμενα μέρη δεν θα μπορούσε ή θα απαιτούσε δυσανάλογα μεγάλο κόπο για να το πραγματοποιήσει μόνο του. (Σκαλίδης, 2000).

Τέλος, ενδιαφέρον παρουσιάζει και η νέα εταιρική μορφή, ΙΚΕ, η οποία ανταποκρίνεται και στον διαχωρισμό των λειτουργιών των εταίρων μέσα στην επιχείρηση. Είναι γνωστό ότι υπάρχουν εταίροι που εισφέρουν περιουσιακά στοιχεία, εταίροι που ασχολούνται με την καθημερινή δραστηριότητα, εταίροι που εισφέρουν φερεγγυότητα, εταίροι που εισφέρουν επιστημονικές ικανότητες ή άλλες ειδικές γνώσεις κ.λ.π. Αυτός ο νέος εταιρικός τύπος διευκολύνει τη συνεργασία και τη συνύπαρξη μεταξύ των εταίρων αυτών, καθιστώντας την κατάλληλη για οικογενειακές επιχειρήσεις, καθώς και για επιχειρήσεις και συνεργασίες νέων επιχειρηματιών. Εν κατακλείδι, αναφέρουμε ότι η εργασία μας χωρίζεται σε δύο μέρη. Το πρώτο μέρος είναι η θεωρητική προσέγγιση και το δεύτερο η πρακτική εφαρμογή. Το δεύτερο μέρος της παρούσας εργασίας αφορά παραδείγματα σχετικά με εγγραφές σύστασης μιας εταιρείας με μορφή ΙΚΕ.

Συνεπώς, όλα τα προαναφερθέντα θα παρουσιαστούν και θα αναλυθούν στα επόμενα κεφάλαια της εργασίας μας. Επιπλέον, αξίζει να αναφέρουμε ότι το αντικείμενο μελέτης μας, δεν μας προκάλεσε κάποια ιδιαίτερη δυσκολία, καθώς είχαμε αρκετή βοήθεια και υλικό από φορείς όπως το επιμελητήριο Αγίου Νικολάου, το οποίο και ευχαριστούμε θερμά για τη τούτη τη βοήθεια.

ΜΕΡΟΣ Ι ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ

Κεφάλαιο 1

Κεφαλαιουχικές Εταιρίες

Στο κεφάλαιο αυτό θα αναφερθούμε στις Κεφαλαιουχικές εταιρείες. Αρχικά, σε μια κεφαλαιουχική εταιρεία πρωταρχικό ρόλο έχει το ίδιο το κεφάλαιο, το οποίο συγκεντρώνεται από τις εισφορές των εταίρων και από τα μη διανεμόμενα κέρδη, δηλαδή τα αποθεματικά, και σε αντίθεση με τις προσωπικές, το προσωπικό στοιχείο δεν έχει καμία απολύτως σημασία. (Κουράκης,2014)

Οι εταίροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους, ενώ οτιδήποτε συμβεί σε έναν εταίρο, όπως για παράδειγμα ο θάνατος, δεν οδηγεί σε λύση της εταιρίας. Επίσης, στις κεφαλαιουχικές εταιρίες δεν ευθύνονται οι μέτοχοι για ότι ζημιές προκύψουν, αλλά η ίδια η εταιρία. Ας προχωρήσουμε, όμως, σε μία λεπτομερή εξέταση των κεφαλαιουχικών εταιριών, μέσα από την ανάλυση των επιμέρους κατηγοριών τους, δηλαδή την Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.) και την Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ). (<http://www.rnews.gr/el/news.php?n=337>)

1.1 Βασικά χαρακτηριστικά Κεφαλαιουχικών Εταιριών

Τα βασικά χαρακτηριστικά των Κεφαλαιουχικών εταιριών είναι τα εξής παρακάτω (Αντωνόπουλος, 2012):

- ✓ Οι μεταβολές που επέρχονται στα πρόσωπα των εταίρων (θάνατος, δικαστική συμπαράσταση, πτώχευση κλπ.) δεν επιφέρουν τη λύση της εταιρίας.
- ✓ Η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας είναι ελεύθερη.
- ✓ Για τις υποχρεώσεις της εταιρίας απέναντι στους δανειστές της ευθύνεται μόνο η ίδια η εταιρία (ως νομικό πρόσωπο) με την περιουσία της και όχι οι εταίροι με την προσωπική τους περιουσία.
- ✓ Η διοίκηση της εταιρίας ασκείται από ειδικά όργανα, τα μέλη των οποίων δεν είναι υποχρεωτικό να είναι εταίροι (μπορεί να είναι και τρίτα πρόσωπα).
- ✓ Οι εταίροι εκφράζουν τη βούλησή τους στη συνέλευση, στην οποία οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία κεφαλαίου και όχι με πλειοψηφία προσώπων.

- ✓ Η συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη και τις ζημίες εξαρτάται από το ύψος της εισφοράς τους.
- ✓ Τονίζεται ότι απαγορεύεται να θεωρηθεί ως εισφορά η προσωπική εργασία των εταίρων.
- ✓ Οι εταίροι δεν έχουν ούτε δικαίωμα ούτε υποχρέωση για εταιρική συνεργασία και πίστη.

1.2 Ανώνυμη Εταιρεία

Η Ανώνυμη εταιρεία είναι ένα νομικό πρόσωπο που έχει ως επί το πλείστον κερδοσκοπικό χαρακτήρα με κυριότερο πλεονέκτημα, οι συμμετέχοντες σ' αυτή (μέτοχοι) να ευθύνονται μόνο μέχρι το ύψος της συμμετοχής τους. (<http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1658>)

Οι Ανώνυμες εταιρίες, είναι εμπορικές εταιρίες με νομική προσωπικότητα, των οποίων το κεφάλαιο (από €60.000 και πάνω) διαιρείται σε ισόποσα και μεταβιβάσιμα μερίδια, που αντιπροσωπεύονται από τίτλους (μετοχές που η ονομαστική τους αξία κυμαίνεται από €0,30 έως €100), και των οποίων οι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Σε αυτή την μορφή εταιρίας δεν έχουν οι φορείς, που την αποτελούν, προσωπική ευθύνη, αλλά ευθύνεται η ίδια η εταιρία με την παρουσία της για ότι χρέη προκύψουν. (Δημήτρακας,2007)

1.2.1 Σύσταση Ανώνυμης Εταιρίας

Η σύσταση των Α.Ε. πραγματοποιείται από φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα, τους ιδρυτές (ο νόμος 2190/20 απαιτούσε δύο τουλάχιστον ιδρυτές, όμως μετά την τροποποίηση του από το άρθρο 11 §2 του Ν.3604/8.8.2007 αρκεί και ένας ιδρυτής για την σύσταση της – Μονοπρόσωπη Α.Ε), που παίρνουν την πρωτοβουλία να γίνουν όλες οι νομότυπες ενέργειες που απαιτούνται προκειμένου η εταιρία να αποκτήσει νομική προσωπικότητα. Όπως όλες οι εταιρίες έχουν κάποια χαρακτηριστικά γνωρίσματα, έτσι και η Ανώνυμη Εταιρία έχει τα δικά της. Ως κύριο χαρακτηριστικό θεωρείται το σχετικό ύψος του μετοχικού κεφαλαίου που απαιτείται κατά την ίδρυση της Α.Ε, το οποίο διαιρείται σε ίσα μερίδια ενσωματωμένα σε έγγραφα, τις μετοχές. Ακόμα, ορίζεται από τον νόμο ότι η ωφέλιμη ζωή μίας Ανώνυμης είναι συνήθως 50 χρόνια. (<http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1658>)

Σε αυτή την εταιρία οι μέτοχοι έχουν περιορισμένη ευθύνη για ότι χρέη προκύψουν και ότι αποφάσεις ληφθούν που αφορούν την επιχείρηση, λαμβάνονται κατά πλειοψηφία. Η Α.Ε αποτελείται από δύο όργανα, την Γενική Συνέλευση και το 9

Διοικητικό Συμβούλιο. (Δημήτρακας,2007) Ακόμα, κατά τη σύσταση της και καθ' όλη τη διάρκεια της εταιρίας είναι σημαντική προϋπόθεση η τήρηση της διαδικασίας της δημοσίευσης του καταστατικού. Η σύσταση μίας Α.Ε μπορεί να πραγματοποιηθεί με ποικίλους τρόπους, ανάλογα με το πώς θα γίνει η κάλυψη του μετοχικού της κεφαλαίου. Έτσι, υφίστανται διαφορετικές διαδικασίες μέχρι την σύνταξη του καταστατικού της. Η πιο συνηθισμένη περίπτωση κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου είναι σε μετρητά, μιας και αποτελεί την πιο απλή διαδικασία σε σχέση με εκείνες που γίνονται σε είδος ή σε είδος και μετρητά. (<http://www.rnews.gr/el/news.php?n=337>)

Το καταστατικό είναι το έγγραφο το οποίο περιέχει κατ' αρχάς τη σύμβαση της σύστασης της Α.Ε. Επίσης, το καταστατικό περιλαμβάνει τους όρους οργάνωσης και λειτουργίας της Α.Ε. καθώς επίσης και τις συμβάσεις ανάληψης του μετοχικού κεφαλαίου. Τα πρόσωπα που συμβάλλονται για την σύσταση της Α.Ε. λέγονται ιδρυτές. (<http://www.rnews.gr/el/news.php?n=337>) Οι ιδρυτές πρέπει να είναι ενήλικοι και να έχουν την ικανότητα διενέργειας εμπορικών πράξεων. Επίσης, ιδρυτές Α.Ε. μπορεί εκτός από φυσικά πρόσωπα να είναι και νομικά πρόσωπα. Οι ιδρυτές πρέπει να είναι τουλάχιστον δύο. Δεν επηρεάζει την σύσταση και τη λειτουργία της Α.Ε. το γεγονός της μετέπειτα συγκέντρωσης όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο. Το καταστατικό καταρτίζεται πάντοτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και κατά τη σύνταξή του πρέπει να παρίστανται οι ιδρυτές της Α.Ε. οι οποίοι και υπογράφουν. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και με αντιπρόσωπο αρκεί να υπάρχει πληρεξουσιότητα με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Επίσης, απαιτείται παράσταση δικηγόρου. Περιεχόμενο του καταστατικού Στο άρθρο 2 του Ν.2190/20 αναφέρεται το υποχρεωτικό περιεχόμενο του Καταστατικού. (Αντωνόπουλος, 2012)

Συγκεκριμένα το καταστατικό πρέπει να περιέχει διατάξεις.(<http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1658>):

- Για την επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας

Η επωνυμία λαμβάνεται από το αντικείμενο της εταιρείας. Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. Στην επωνυμία δύναται να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου ιδρυτού ή άλλου φυσικού προσώπου ενώ πρέπει να περιέχονται και οι λέξεις "Ανώνυμη εταιρεία". Ο σκοπός της Α.Ε. αφορά το αντικείμενο της δραστηριότητας το οποίο χαρακτηρίζει την Α.Ε. Το αντικείμενο μπορεί να είναι ευρύ ή πολλαπλό, δεν μπορεί όμως να είναι αόριστο ή γενικό (λ.χ. εμπορία γενικά). Ο σκοπός της Α.Ε. πρέπει να είναι νόμιμος και να μην αντιβαίνει στα χρηστά ήθη. Προσθήκη νέου αντικειμένου απαιτεί τροποποίηση του καταστατικού. (Δημήτρακας,2007)

- Για την έδρα της εταιρείας

Ως έδρα της εταιρείας πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της ελληνικής επικράτειας. Αλλαγή της έδρας της Α.Ε. (όχι κατ' ανάγκη του δήμου ή της κοινότητας αλλά και της διεύθυνσης εγκατάστασης) προϋποθέτει τροποποίηση του καταστατικού.

- Για τη διάρκεια της εταιρείας

Η Α.Ε. πρέπει να έχει ορισμένη διάρκεια μετά την πάροδο της οποίας λύεται. Ο νόμος δεν καθορίζει ανώτατο ή κατώτατο όριο διάρκειας αλλά πρέπει να υπάρχει

οπωσδήποτε ημερομηνία λήξης. Η διάρκεια της Α.Ε. παρατείνεται με απόφαση της Γ.Σ. που πρέπει να ληφθεί πριν από τη λήξη της διάρκειας και να ληφθεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

- Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου

Το Μ.Κ. αναγράφεται πάντοτε σε χρήμα ακόμη και στην περίπτωση που εισφορές των μετόχων συνίστανται σε είδος. Το μέρος του κεφαλαίου που ισούται με το ελάχιστο όριο του Μ.Κ. Α.Ε. (σήμερα 60.000 ευρώ.) πρέπει να καταβληθεί είτε σε μετρητά είτε σε είδος με τη σύσταση της εταιρείας.

- Για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους

Οι μετοχές της Α.Ε. μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές ανάλογα με το τι επιθυμούν οι ιδρυτές. Πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι από ορισμένους νόμους καθίσταται υποχρεωτικό με βάση είτε το αντικείμενο της Α.Ε. είτε την διάρθρωση του ενεργητικού της (λχ. επένδυση ιδίων κεφαλαίων σε αστικά ακίνητα) οι μετοχές να είναι ονομαστικές. Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 0,30 Ευρώ. και μεγαλύτερη των 100 Ευρώ.

- Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών

Οι μετοχές μπορεί να είναι κοινές ή προνομιούχες με δικαίωμα ή χωρίς δικαίωμα ψήφου.

- Για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές.

Το καταστατικό μπορεί να επιτρέπει ή να απαγορεύει τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων μετοχών σε ονομαστικές.

- Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα θέματα του Δ.Σ. καθορίζονται από τα άρθρα 18 , 19 , 20 , 21 , 22 , 23 , 24 του Ν.2190/20. Περιληπτικά στο καταστατικό πρέπει να καθορίζεται ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. (κατώτερος και ανώτερος,) ο χρόνος θητείας ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει την εξαετία. Επίσης τα μέλη του Δ.Σ. είναι πάντοτε επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά. Το Δ.Σ. επιτρέπεται εφόσον ορίζεται από το καταστατικό να συνεδριάζει και σε τόπο εκτός της έδρας στην ημεδαπή. (Δημήτρακας,2007)

- Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.

Τα θέματα αυτά καθορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 25 ,26 , 27 , 28 , 29 , 30 , 31 , 32 , 33 , 34 , 35γ του Ν.2190/20 . Πλέον των υποχρεωτικών διατάξεων των άρθρων αυτών το καταστατικό μπορεί να καθορίζει και άλλα πρόσωπα (εκτός του ταμείου της εταιρείας του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, και των τραπεζών που βρίσκονται στην Ελλάδα) στα οποία μπορούν να κατατεθούν οι μετοχές προκειμένου οι κάτοχοι τους να λάβουν μέρος στις συνελεύσεις. Επίσης το καταστατικό μπορεί να

καθορίζει και άλλα θέματα (πλην των οριζόμενων στο άρθρο 29 παρ. 3) για τα οποία προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται αυξημένη απαρτία, και θέματα (πλην των καθοριζόμενων από την παρ. 2 του άρθρ. 31) για τα οποία προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία.

- Για τους ελεγκτές

Σχετικά οι διατάξεις των άρθρων 30 , 31 , 32 , 33 , 34 , 35 , 36 , 37 , 38 , 39 , 40ε .

- Για τα δικαιώματα των μετόχων

Σχετικά οι διατάξεις των άρθρων 8 , 9 , 10 , 11 , 12 , 13 , 14 , 15 , 16 , 17 .

- Για τον Ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.

Σχετικά οι διατάξεις των άρθρων 41 , 42 , 43 , 44 , 45 , 46α .

- Για τη λύση και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Σχετικά οι διατάξεις των άρθρων 47 , 48 , 49 .

Επίσης υποχρεωτικά το καταστατικό πρέπει να αναφέρει,

- Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.

Η προϋπόθεση αυτή είναι αυτονόητη με μόνο το γεγονός του ότι το καταστατικό της Α.Ε. συντάσσεται από συμβολαιογράφο και συνεπώς επιβάλλεται η αναγραφή όλων των στοιχείων των συμβαλλομένων. Αν μεταξύ των ιδρυτών υπάρχει και νομικό πρόσωπο το καταστατικό περιέχει και τη νομιμοποίηση των εκπροσώπων της.

- Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.

Τέτοιες δαπάνες είναι οι αμοιβές του συμβολαιογράφου και του δικηγόρου, ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, τα τέλη δημοσίευσης του καταστατικού στο ΦΕΚ και σε περίπτωση εισφοράς σε είδος ακινήτων ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων. (Δημήτρακας,2007)

1.2.2 Διατάξεις Καταστατικών

Εκτός από τα παραπάνω που αφορούν στο υποχρεωτικό περιεχόμενο του καταστατικού και προκύπτουν από το άρθρο 2 του Ν.2190/20 στο καταστατικό μπορεί να περιληφθούν και διατάξεις, προαιρετικού χαρακτήρα που είναι απαραίτητες για την έναρξη και τη συνέχιση της λειτουργίας της Α.Ε.(<http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1658>)

Τέτοιου είδους διατάξεις που τίθενται σε καταστατικά είναι: (Δημήτρακας,2007)

- Ο ορισμός των μελών του πρώτου διοικητικού συμβουλίου μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση, χωρίς όμως να γίνεται συγχρόνως και συγκρότηση σε σώμα δηλαδή να καθορίζεται ο Πρόεδρος, ο Αντιπρόεδρος, ο Δ/νων Σύμβουλος κλπ. Τελευταία όμως σε πολλές περιπτώσεις η Διοίκηση δέχεται καταστατικά με τα οποία καθορίζεται το Δ.Σ. με ταυτόχρονη συγκρότησή του σε Σώμα.
- Ο ορισμός των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσης.
- Η παροχή δικαιώματος στα μέλη του Δ.Σ. να ασκούν με οποιαδήποτε ιδιότητα, δραστηριότητα σε τομείς συναφείς με τον σκοπό της Α.Ε. και συνεπώς ανταγωνιστική, μέχρι την σύγκληση της πρώτης Γενικής Συνέλευσης η οποία και θα αποφασίσει τελικά αν θα παραχωρήσει τελικά στα μέλη του Δ.Σ. το δικαίωμα αυτό.
- Η παροχή δικαιώματος στο Δ.Σ. ή στην Γ.Σ. της αύξησης του Μ.Κ. σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 13 του Ν.2190/20 .
- Η δυνατότητα εκλογής από το Δ.Σ. προσωρινού μέλους μέχρι την προσεχή Γ.Σ. σε περίπτωση θανάτου, παραίτησης ή άλλου λόγου αποχώρησης μέλους του Δ.Σ. Η δυνατότητα αυτή υπάρχει εφόσον τα εναπομείναντα μέλη είναι τουλάχιστον τρία.
- Η ανάθεση εκπροσώπησης της Α.Ε. είτε γενικά είτε για ορισμένες πράξεις σε ένα ή περισσότερα μέλη του Δ.Σ. ή σε άλλα πρόσωπα.

Κεφάλαιο 2

ΙΚΕ

Στο κεφάλαιο αυτό θα αναφερθούμε σε μια νέα εταιρική μορφή που αποτελεί και το βασικό αντικείμενο μελέτης της εργασίας μας την ΙΚΕ.

Με τον ν. 4072/2012 (ΦΕΚ Α' 86) (Μέρος Δεύτερο - άρθρα 43-120) θεσπίστηκε νέα εταιρική μορφή, η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (ΙΚΕ). Ακολουθούν κάποιες βασικές πληροφορίες για τον νέο αυτό εταιρικό τύπο καθώς και πληροφορίες για τη διαδικασία που πρέπει να ακολουθηθεί για τη σύστασή της. (Κουράκης,2014)

Η εταιρία αυτή μπορεί να ιδρυθεί με εταιρικό κεφάλαιο ίσο με ένα ευρώ (1€). Το χαρακτηριστικό αυτό βασίζεται στο γεγονός ότι οι εταίροι μπορούν να συμμετέχουν στην εταιρία αυτή με κεφαλαιακές, εξωκεφαλαιακές ή με εγγυητικές. Οι κεφαλαιακές εισφορές είναι οι "κλασικές" παροχές σε χρήμα ή σε είδος, η οποίες αποτιμώνται άμεσα στο κεφάλαιο της εταιρίας, και είναι γνωστές και από τις εταιρικές μορφές της ΑΕ και της ΕΠΕ. Οι εξωκεφαλαιακές εισφορές αποτελούν παροχές μη άμεσα αποτιμητές, όπως π.χ. απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης, εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών. Οι εισφορές αυτές συναντώνται κυρίως στις προσωπικές εταιρίες, ωστόσο, ακόμη και αν το κεφάλαιο της Ι.Κ.Ε. αποτελείται μόνο από τέτοιες, δεν μπορεί να αποβάλει τον κυρίως κεφαλαιουχικό της χαρακτήρα. (Κουράκης,2014)

Ένα νέο στοιχείο της Ι.Κ.Ε. είναι οι εγγυητικές εισφορές. Αυτές είναι εισφορές που συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης έναντι των τρίτων για τα χρέη της εταιρίας μέχρι το ποσό που ορίζεται στο καταστατικό. Ο εταίρος που παρέχει εγγυητική εισφορά θεωρείται ότι δηλώνει υπεύθυνα ότι είναι σε θέση και ότι θα καταβάλει κάθε προσπάθεια, ώστε να είναι σε θέση κατά πάντα χρόνο, να προβεί στις καταβολές των χρεών της εταιρίας μέχρι το ποσό του προηγούμενου εδαφίου», δηλαδή μέχρι του ποσού ανάληψης της ευθύνης του. Έτσι, προκύπτει η δυνατότητα για ίδρυση εταιρίας χωρίς εξαρχής καταβεβλημένα κεφάλαια, αλλά με εκτίμηση μελλοντικών κερδών. (<http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1790>)

Ο νόμος προβλέπει τη δυνατότητα ίδρυσης της Ι.Κ.Ε. και ως μονοπρόσωπης, ενώ ο διαχειριστής μπορεί να οριστεί εταίρος ή τρίτος. Κατά την ίδρυση δεν απαιτείται η τήρηση συμβολαιογραφικού τύπου, εκτός και αν επιθυμούν κάτι τέτοιο οι εταίροι ή εάν εισφέρονται στην εταιρία περιουσιακά στοιχεία για την μεταβίβαση των οποίων απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο (π.χ. εισφορά ακινήτου στο κεφάλαιο της εταιρίας). Η σύσταση της εταιρίας γίνεται με απλοποιημένο και γρήγορο τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3853/2010 (σύσταση εταιριών από υπηρεσία μίας στάσης – one stop shop). Αν και σκοπός του νόμου είναι η ίδρυση μέσα σε μία ημέρα, στην πράξη ολόκληρη η διαδικασία διαρκεί περί τις 3-4 ημέρες. Σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας, ο νόμος παραπέμπει στις διατάξεις που ισχύουν και για τις ανώνυμες εταιρίες. (Αντωνόπουλος, 2012)

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και το προσάρτημα. Η δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων γίνεται εντός τριών μηνών από τη λήξη

της εταιρικής χρήσης στο ΓΕΜΗ. Από πλευράς φορολογίας, ο νόμος προβλέπει ότι οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης εφαρμόζονται αναλογικά και για τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες. (Κουράκης,2014)

2.1 Ίδρυση της ΙΚΕ

Σύμφωνα με το Ν.3419/2005 (ΦΕΚ 297/Α/6.12.2005) καθιερώθηκε το Γενικό Εμπορικό Μητρώο Γ.Ε.ΜΗ. Επίσης, με το Ν.3853/2010 (ΦΕΚ 90/Α/17.6.2010) απλοποιήθηκε η διαδικασία Σύστασης Προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιρειών μέσω των Υπηρεσιών Μιας Στάσης (ΥΜΣ).

Με την Κοινή Υπουργική Απόφαση Κ1-802/23.3.2011 (ΦΕΚ 470Β), που εφαρμόστηκε από 4/4/2011, καθορίστηκε η διαδικασία και τα σχετικά με την λειτουργία των ΥΜΣ θέματα.

Με το Ν. 4072/2012 (ΦΕΚ 86/Α/11-4-2012, άρθρα 43-120), που εφαρμόστηκε από 11/6/2012, και την εγκύκλιο Κ1-1084 /24-5-2012, καθορίστηκε νέα εταιρική μορφή, η *Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε.)*.

Σημείωση: Μέσω της ΥΜΣ ιδρύονται όλες οι Ι.Κ.Ε., ανεξαρτήτως αν για την έναρξη τους, απαιτείται έγκριση ή απόφαση (πχ. άδεια για καταστήματα Υγειονομικού ενδιαφέροντος).

Ειδικότερα η Υπηρεσία μιας Στάσης :

- Παραλαμβάνει και ελέγχει, όλα τα απαιτούμενα να προσκομισθούν έγγραφα και δικαιολογητικά όπως αυτά προβλέπονται στην Κ.Υ.Α. και την Κ1-1084/24-5-12
- Προβαίνει σε προέλεγχο επωνυμίας και διακριτικού τίτλου της Ι.Κ.Ε.
- Προβαίνει σε λήψη φορολογικής ενημερότητας των εταίρων/ ιδρυτών της Ι.Κ.Ε.
- Προβαίνει στην χορήγηση ΑΦΜ στους εταίρους / ιδρυτές της Ι.Κ.Ε., αν αυτοί δεν διαθέτουν.
- Εισπράττει όλα τα ποσά που αποτελούν το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης.
- Καταχωρεί τα στοιχεία της εταιρείας στη βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ.
- Προβαίνει στην χορήγηση ΑΦΜ της Ι.Κ.Ε. (αφού διαβιβάζει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών τα απαραίτητα στοιχεία/ εντυπα).

- Χορηγεί βεβαίωση για τη καταχώρηση της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.
- Διαβιβάζει τη βεβαίωση για τη καταχώρηση της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ., στο Εθνικό Τυπογραφείο.
- Διαβιβάζει τον πλήρη φάκελο (με όλα τα δικαιολογητικά) στην αρμόδια Υπηρεσία στο Γ.Ε.ΜΗ. του Επιμελητηρίου.

2.2 Βασικά χαρακτηριστικά της ΙΚΕ

Η Ι.Κ.Ε. είναι κεφαλαιουχική με νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική ακόμα και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Ευθύνεται μόνο αυτή με την περιουσία της για τις εταιρικές υποχρεώσεις με εξαίρεση την ευθύνη που αναλαμβάνει πρωτογενώς ο εταίρος με εγγυητικές εισφορές (άρθρο 43 παρ. 2 & άρθρο 79). Βασικό της χαρακτηριστικό είναι ότι απαιτείται η συμμετοχή ενός τουλάχιστον εταίρου με τη λήψη τουλάχιστον ενός μεριδίου που αντιστοιχεί σε κεφαλαιακή εισφορά (άρθρο 77) αξίας τουλάχιστον 1 ευρώ. (<http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1790>, Αντωνόπουλος, 2012)

Ωστόσο, είναι δυνατή η συμμετοχή εταίρων και η λήψη μεριδίων και με άλλα είδη εισφορών: τις εξωκεφαλαιακές (άρθρο 78) και τις εγγυητικές (άρθρο 79) των οποίων η αξία δεν μπορεί να υπερβαίνει το 75% του ποσού της ευθύνης που αναλαμβάνει ο εταίρος έναντι των δανειστών της εταιρείας. Δηλαδή στην περίπτωση που ο εταίρος αναλαμβάνει την εισφορά εγγύησης εναντίον δανείου ύψους 100.000,00 ευρώ τότε η αξία των μεριδίων που θα του αποδοθούν δεν μπορεί να υπερβαίνει τις 75.000,00 ευρώ και αυτό το ποσό θα συμπεριληφθεί στον συνολικό εταιρικό κεφάλαιο.

Επιπλέον σημειώνονται τα εξής (<http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1790>):

1. Η διάρκεια της εταιρείας είναι ορισμένου χρόνου και αν δεν ορίζεται η ακριβής διάρκεια στο καταστατικό ισχύει η δωδεκαετία, ενώ παράταση διάρκειας είναι δυνατή με απόφαση των εταίρων και αν η απόφαση αυτή δεν μνημονεύει το χρόνο θα ισχύει πάλι η δωδεκαετία.
2. Για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της εκτός από την περίπτωση που αναφέρεται στο άρθρο 79 του ν. 4072/2012, όπου προβλέπεται η ευθύνη του εταίρου που συμμετέχει με εγγυητική εισφορά ο οποίος και αναλαμβάνει την υποχρέωση έναντι των τρίτων να εξοφλήσει χρέη της εταιρείας μέχρι του ύψους της εισφοράς του.
3. Η δημοσιότητα της εταιρείας πραγματοποιείται είτε στην ιστοσελίδα της επιχείρησης, η ανάπτυξη της οποίας κρίνεται υποχρεωτική, είτε στο Γ.Ε.ΜΗ. (Γενικό Εμπορικό Μητρώο), χωρίς να απαιτείται δημοσίευση στο ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ & Γ.Ε.ΜΗ.
4. Συστήνεται και τροποποιείται με απλό ιδιωτικό έγγραφο, το οποίο ελέγχεται από τις Υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. χωρίς να απαιτείται δηλαδή συμβολαιογραφικό έγγραφο

εκτός από τις περιπτώσεις κατά τις οποίες προκύπτει ανάγκη λόγω εξωκεφαλαιακών εισφορών (π.χ. ακίνητα)

5. Η Ι.Κ.Ε. είναι εμπορική ακόμα και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι η εμπορική δραστηριότητα. Η Ι.Κ.Ε., δηλαδή, είναι εμπορική εταιρεία κατά το τυπικό κριτήριο. Όσον αφορά τα μέλη της Ι.Κ.Ε., αυτά από το γεγονός της συμμετοχής τους στην εταιρεία και μόνο, δεν αποκτούν την εμπορική ιδιότητα. Για να συμβεί αυτό χρειάζεται ο εταίρος της Ι.Κ.Ε. να έχει ενεργό συμμετοχή στις εργασίες της εταιρείας (π.χ. διαχειριστής).

2.3 Διαχείριση και Εκπροσώπηση

Όργανα της εταιρίας είναι η συνέλευση των εταίρων και ο/οι διαχειριστής /ες κατ' αναλογία με την Ε.Π.Ε. Για τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της εταιρίας ορίζεται στο άρθρο 55 ότι η διαχείριση της εταιρίας μπορεί να ασκείται από ένα ή περισσότερα πρόσωπα, τους διαχειριστές, που αποτελούν όργανο της εταιρίας, ενώ στο άρθρο 56 ορίζεται ο τρόπος άσκησης της διαχείρισης ελλείψει καταστατικής πρόβλεψης(νόμιμη διαχείριση) και ακολουθώντας τη ρύθμιση της ΕΠΕ η παράγρ. 1 ορίζει ότι η διαχείριση ασκείται συλλογικά από όλους τους εταίρους (ή από το μοναδικό εταίρο) και το εδάφιο β' σχετικά με τη διενέργεια πράξεων διαχείρισης από ένα εταίρο, υπό ορισμένες προϋποθέσεις αντιστοιχεί στη ρύθμιση του άρθρου 751ΑΚ. Στο άρθρο 57 ρυθμίζονται τα θέματα της καταστατικής διαχείρισης. Προβλέπεται ότι ο τρόπος διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας μπορεί να προβλέπεται στο καταστατικό. (Αντωνόπουλος, 2012)

Σχετικά με τον χρόνο ορισμού του ή των διαχειριστών αν δεν προβλέπεται κάτι διαφορετικό στο καταστατικό ή στην απόφαση των εταίρων (η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων), ο διορισμός του διαχειριστή είναι για αόριστο χρόνο (δηλαδή μέχρις ανακλήσεως, παραιτήσεως, έκπτωσης ή θανάτου). Αν δεν ορίζεται επίσης διαφορετικά στο καταστατικό οι πράξεις διαχείρισης και εκπροσώπησης διενεργούνται συλλογικά από όλους τους διαχειριστές, με εξαίρεση επείγουσες πράξεις διαχείρισης, από την παράλειψη των οποίων απειλείται σοβαρή ζημιά της εταιρίας, τις οποίες μπορεί να διενεργεί κάθε διαχειριστής χωριστά, ειδοποιώντας ωστόσο τους λοιπούς διαχειριστές. (Αντωνόπουλος, 2012)

Επισημαίνεται ότι διαχειριστής μπορεί να είναι μόνο φυσικό πρόσωπο (άρθρο 58). Έτσι, ακόμα και στην περίπτωση της νόμιμης διαχείρισης, αν ο εταίρος είναι νομικό πρόσωπο οφείλει να ορίσει φυσικό πρόσωπο που θα είναι διαχειριστής. Αναφορικά με τους εταίρους, στο άρθρο 68 ορίζεται ότι αποφασίζουν για κάθε εταιρική υπόθεση (παρ.1), ενώ στην παρ. 2 ορίζονται τα θέματα για τα οποία αυτοί είναι αποκλειστικά αρμόδιοι. Ωστόσο στην παρ. 3 θεσπίζεται εξαίρεση, η οποία μπορεί είτε να περιλαμβάνεται στο αρχικό καταστατικό, είτε να εισαχθεί με ομόφωνη απόφαση των

εταίρων, που αφορά στην δυνατότητα ανάθεσης στο διαχειριστή εξουσίας τροποποίησης του καταστατικού. (Αντωνόπουλος, 2012)

Η εξουσία αυτή πρέπει να είναι χρονικά περιορισμένη (το πολύ τρία χρόνια). Κανόνας για τις Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρίες είναι η λήψη αποφάσεων από τους εταίρους σε συνέλευση (άρθρο 69). Ωστόσο στον κανόνα αυτό εισάγεται με το άρθρο 73 εξαίρεση (έγγραφη λήψη των ομόφωνων αποφάσεων). Στο άρθρο 70 ρυθμίζονται τα της σύγκλησης της γενικής συνέλευσης ενώ στο άρθρο 71 ρυθμίζονται τα του τόπου συνόδου της γενικής συνέλευσης, ενώ εισάγεται και η δυνατότητα διεξαγωγής αυτής με τηλεδιάσκεψη Στο άρθρο 72 ρυθμίζονται τα θέματα του τρόπου συμμετοχής στη συνέλευση και του τρόπου λήψης των αποφάσεων. Εισάγεται ο κανόνας της λήψης απόφασης με απόλυτη πλειοψηφία του αριθμού των εταιρικών μεριδίων, ωστόσο υπάρχουν θέματα για τα οποία ο νομοθέτης επιτάσσει την λήψη απόφασης με πλειοψηφία των 2/3 των εταιρικών μεριδίων, ενώ επιτρέπει να εισαχθεί με διάταξη του καταστατικού αυξημένο ποσοστό για την λήψη ορισμένων ή όλων των εταιρικών αποφάσεων, όχι όμως μικρότερο. (Αντωνόπουλος, 2012)

Επίσης επιτρέπει με καταστατική διάταξη να εισαχθεί ο κανόνας που υπάρχει και στον ν. 3190/1955, δηλαδή ταυτόχρονη πλειοψηφία τόσο του αριθμού των εταίρων όσο και του αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Τέλος στο άρθρο 74 ρυθμίζονται θέματα ελαττωματικών αποφάσεων των εταίρων.

2.4 Καινοτομίες

Δυνατότητα επιλογής άλλης γλώσσας πέραν της ελληνικής για την τήρηση βιβλίων της ΙΚΕ: Το καταστατικό και οι τροποποιήσεις αυτού, εφόσον πρόκειται για ιδιωτικά έγγραφα, καθώς και τα πρακτικά, μπορούν να συντάσσονται και σε μία από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Κατά τούτο η σύσταση και λειτουργία της ΙΚΕ απομακρύνεται από τον κανόνα ότι τα βιβλία τηρούνται (μόνο) στην ελληνική γλώσσα (βλ. ιδίως άρθρα 41 § 3 και 58α στ. δ κ.ν. 2190/1920, 2 § 6 ΚΒΣ) και επιδιώκεται η διευκόλυνση της λειτουργίας της ΙΚΕ όταν υπάρχουν αλλοδαποί εταίροι ή αλλοδαποί συναλλασσόμενοι με αυτή Ευελιξία εταιρικής μορφής:

Οι ενδιαφερόμενοι δύνανται να επιλέξουν ένα ακραιφνώς κεφαλαιουχικό σχήμα, με αποκλειστικά και μόνο κεφαλαιακές εισφορές, από τη μια, ή να διαμορφώσουν ένα σύστημα με έντονα προσωπικά στοιχεία, παροχή εργασίας και ευθύνη για τα χρέη της εταιρίας. Μπορούν συνεπώς τα μέρη, με κατάλληλες καταστατικές διαμορφώσεις, να δημιουργήσουν μια εταιρία που να ομοιάζει σε μέγιστο βαθμό με την ΕΠΕ, όπως ρυθμίζεται από το ν. 3190/1955, ή με μια προσωπική εταιρία, αν κάνουν μεγάλη χρήση των «εγγυητικών» εισφορών, ή ακόμη και με την ανώνυμη εταιρία, αν επιλέξουν άλλες δυνατότητες που παρέχονται από το νόμο. Όριο βέβαια της προσέγγισης με την ανώνυμη εταιρία είναι η αδυναμία έκδοσης μετοχών, με τα χαρακτηριστικά που αυτές έχουν. Όμως, πολλά άλλα στοιχεία της νέας εταιρίας μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο καταστατικής ρύθμισης και διαμόρφωσης,

όπως συμβαίνει με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων, τον τρόπο διαχείρισης της εταιρίας, τις μεταβολές στην εταιρική σύνθεση κ.ά.

- Αποσύνδεση εταιρικής συμμετοχής από το κεφάλαιο: Ενώ στις κλασικές περιπτώσεις της Α.Ε. και της ΕΠΕ οι μετοχές και τα εταιρικά μερίδια αποτελούν τμήμα του κεφαλαίου και προσδιορίζουν το μέγεθος της συμμετοχής καθενός, ανάλογα με τον αριθμό μεριδίων που κατέχει, στο νόμο τα πράγματα έχουν άλλως. Τα εταιρικά μερίδια ανάγονται όχι αποκλειστικά στο κεφάλαιο, ως μοναδικό παρονομαστή, αλλά σε ένα ευρύτερο παρονομαστή, που αποτελείται από την αξία του συνόλου των εισφορών. Αυτό είναι ίσως το βασικότερο χαρακτηριστικό της νέας εταιρικής μορφής. (Περάκης, 2012)

Οι εισφορές μπορούν να είναι κεφαλαιακές, να αντιστοιχούν δηλαδή στο γνωστό μας κεφάλαιο, αλλά επίσης εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές, να αντιστοιχούν δηλαδή σε στοιχεία μη υποκείμενα σε αποτίμηση, σύμφωνα με το άρθρο 9 του κ.ν.2190/20, τα οποία απαντώνται συνήθως σε προσωπικές εταιρίες. Οι εξωκεφαλαιακές εισφορές συνίστανται σε παροχές, που δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο κεφαλαιακής εισφοράς, γιατί από τη φύση τους δεν μπορούν να παρασταθούν στον ισολογισμό, όπως απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών. Οι εγγυητικές εισφορές τέλος, συντελούν στη φερεγγυότητα της εταιρίας.

- Ευελιξία στον σχηματισμό επωνυμίας της ΙΚΕ: Κατά το σχηματισμό της επωνυμίας της ΙΚΕ παρέχεται από το νόμο μεγάλη ελευθερία στους ενδιαφερομένους οι οποίοι δύνανται να σχηματίσουν την επωνυμία είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε από το είδος της ασκούμενης δραστηριότητας είτε να επιλέξουν επωνυμία φανταστική. Επιβάλλεται όμως η υποχρέωση, για λόγους πληροφόρησης των τρίτων συναλλασσομένων, της αναγραφή της μορφής της εταιρίας ως ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας, είτε ολογράφως είτε σε συντομογραφία καθώς και το γεγονός ότι είναι τυχόν μονοπρόσωπη. Τέλος, προβλέπεται η δυνατότητα απόδοσης της επωνυμίας σε ξένη γλώσσα, με τρόπο που να διασφαλίζεται η αναγνωρισιμότητά της στο εξωτερικό, ενώ ενδεικτικά ορίζεται ο τρόπος απόδοσης της επωνυμίας στην αγγλική («Private Company»).

- Πραγματική έδρα σε άλλο κράτος (πέραν του ελληνικού): Κατά παρέκκλιση του άρθρου 10 ΑΚ, προτείνεται η υιοθέτηση του δικαίου της καταστατικής έδρας και εννοείται ότι μια ΙΚΕ θα διέπεται από το ελληνικό δίκαιο, ως *lex societatis*, ενόσω είναι καταχωρισμένη στο ΓΕΜΗ, ακόμα και αν έχει την πραγματική της έδρα στο εξωτερικό. Έχει συνεπώς τη δυνατότητα να έχει το κέντρο διοίκησής της και να αναπτύσσει την οικονομική της δραστηριότητα (πραγματική έδρα) σε άλλο Κράτος, όπως αυτή η δυνατότητα έχει αναγνωριστεί από το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τον χώρο της ΕΕ (αποφάσεις *Centros* (C-212/97), *Uberseering* (C-208/2000) και *InspireArt* (C-167/2001)). Η παράγραφος 4 ορίζει ότι η ΙΚΕ μπορεί να ιδρύει δευτερεύουσες εγκαταστάσεις στο εσωτερικό ή την αλλοδαπή.

2.5 Λογιστική Παρακολούθηση Εισφορών

Με το άρθρο 80 ορίζεται ότι ο τρόπος λογιστικής παρακολούθησης των εξωκεφαλαιακών και εγγυητικών εισφορών που καταχωρίζονται σε λογαριασμούς ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας θα καθοριστεί με Κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας & Ναυτιλίας, ενώ τα άρθρα 81 και 82 καθορίζουν την επιστροφή εισφορών και εξαγορά υποχρεώσεων από εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές. (Τότσης,2013)

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσει η ΙΚΕ, υπογράφονται από τον διαχειριστή, περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, το προσάρτημα και την ετήσια έκθεση του διαχειριστή για την εταιρική δραστηριότητα της χρήσης που έληξε και καταρτίζονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 42, 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43α και 43γ του κν 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιρειών», ενώ αν καταρτίζονται σύμφωνα με τα διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ισχύουν αναλογικά τα οριζόμενα στα άρθρα 134 και επόμενα του προαναφερθέντος νόμου 2190/1920. (<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/14074>)

Επίσης αν η ΙΚΕ που διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο είναι μητρική κατά την έννοια της περίπτωσης α της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του κν2190/1920 καταρτίζει υποχρεωτικά και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 90-109 του κν 2190/1920.

Παράλληλα οι παραπάνω οικονομικές καταστάσεις με μέριμνα του διαχειριστή δημοσιεύονται στο Γ.Ε.Μ.Η και την ιστοσελίδα της εταιρείας μέσα σε τρεις μήνες από την λήξη της εταιρικής χρήσης και αναλογικά εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 43β του κν2190/1920, ενώ για τον έλεγχο των ίδιων οικονομικών καταστάσεων ορίζονται ελεγκτές από τους εταίρους που ο διορισμός τους καταχωρίζεται στο ΓΕΜΗ και αναλογικά εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 36, 36α, 37, 38 και της παραγράφου 4 του άρθρου 43α. του κν 2190/1920.

Επίσης οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της ΙΚΕ και η βάση αυτών διανομή κερδών εγκρίνονται με απόφαση των εταίρων. Στην διανομή των ετήσιων κερδών αφού αφαιρεθεί το 1/20 τούτων για τον σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, συμμετέχουν όλα τα εταιρικά μερίδια συμπεριλαμβανομένων και αυτών που αντιστοιχούν σε εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές εισφορές ενώ στο καταστατικό μπορεί να προβλέπεται ότι για ορισμένο χρόνο που δεν θα υπερβαίνει την δεκαετία κάποιος εταίρος ή εταίροι δεν μετέχουν ή μετέχουν περιορισμένα στα κέρδη ή στο προϊόν εκκαθάρισης η ότι έχουν και δικαίωμα λήψης πρόσθετων κερδών. (<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/14074>)

Με το άρθρο 116 γίνεται προσαρμογή της ΙΚΕ στις γενικές ρυθμίσεις της νομοθεσίας των κεφαλαιουχικών εταιρειών εκτός αν από τον νόμο η την φύση της ΙΚΕ συνάγεται κάτι διαφορετικό. Ιδιαίτερα πρέπει να τονισθεί εδώ ότι μεταξύ των ρυθμίσεων συμπεριλαμβάνονται και τα εξής: (Τότσης,2013)

Α) Οι νόμοι που παρέχουν κίνητρα για τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων περιλαμβάνουν στο πεδίο εφαρμογής τους και την ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία.

Β) Όπου στη νομοθεσία ορίζεται ότι η δραστηριότητα μπορεί να ασκείται από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, εφεξής θα μπορεί να ασκείται και από ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.

Γ) Οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ) εφαρμόζονται και στις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.

Δ) Η παράγραφος 2 του άρθρου 1 του Π.Δ. 258/2005 (ΦΕΚ 316/Α/2005 “καταστατικό του Οργανισμού Ασφάλειας Ελευθέρων Επαγγελματιών” τροποποιείται σχετικά με την υποχρεωτική ασφάλιση ορίζοντας ότι υποχρεωτικά υπάγονται μεταξύ των άλλων σύμφωνα με τα εδάφια ε και στ “οι διαχειριστές ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας” που ορίστηκαν με το καταστατικό ή με απόφαση των εταίρων και “ ο μοναδικός εταίρος μονοπρόσωπης κεφαλαιουχικής εταιρείας” αντίστοιχα ενώ στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 προστέθηκε περίπτωση ζ που ορίζει “ οι εταίροι ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας”. (<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/14074>)

2.6 Μετατροπή άλλης εταιρικής μορφής σε ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία

Εταιρία άλλης μορφής μπορεί να μετατραπεί σε ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρία με απόφαση των εταίρων ή των μετόχων, που λαμβάνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το νόμο για την περίπτωση λύσης της συγκεκριμένης εταιρικής μορφής. Σε κάθε περίπτωση, εάν εταίροι της εταιρίας πρόκειται να λάβουν μερίδια που αντιστοιχούν σε εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές, απαιτείται η συναίνεση τούτων. (<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/140741>. Με τις διατάξεις των άρθρων 43-120 του Ν. 4072/2012 εισήχθη στο ελληνικό δίκαιο μια νέα εταιρική μορφή, η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (ΙΚΕ), η οποία έχει νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική, ακόμα κι όταν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση, ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 116 του ίδιου νόμου γίνεται προσαρμογή στις γενικές ρυθμίσεις της νομοθεσίας των κεφαλαιουχικών εταιριών, προκειμένου να συμπεριληφθεί και η νέα εταιρική μορφή της ΙΚΕ, εκτός αν από το νόμο ή τη φύση της ΙΚΕ συνάγεται κάτι διαφορετικό. Ειδικότερα, ως προς τη φορολογική αντιμετώπιση των ΙΚΕ, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 116 ορίζεται ότι οι νόμοι που

παρέχουν κίνητρα για τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων περιλαμβάνουν στο πεδίο εφαρμογής τους και την ΙΚΕ και με τις διατάξεις της παρ. 11 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης εφαρμόζονται και στις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες. (<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/14074>)

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις των άρθρων 106 και 107 του Ν. 4072/2012 προβλέφθηκε η διαδικασία μετατροπής ΙΚΕ σε εταιρία άλλης εταιρικής μορφής και εταιρίας άλλης εταιρικής μορφής σε ΙΚΕ, αντίστοιχα, και ορίσθηκε ότι στις συγκεκριμένες περιπτώσεις μετατροπών η νομική προσωπικότητα συνεχίζεται χωρίς να επέρχεται διάλυση της μετατρεπόμενης εταιρίας. Επίσης, ορίσθηκε ότι αν η μετατροπή της ΙΚΕ γίνεται προς άλλη κεφαλαιουχική εταιρία, απαιτείται προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης ΙΚΕ, σύμφωνα με το άρθρο 9 του κ.ν. 2190/1920 . Στην περίπτωση αυτή, αν το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρίας που προκύπτει υπολείπεται του ελαχίστου ορίου κεφαλαίου που προβλέπεται από το νόμο για την εταιρία αυτή, η διαφορά καλύπτεται με νέες εισφορές.

3. Ειδικά ως προς τη μετατροπή υφιστάμενων ΕΠΕ σε ΙΚΕ, με το άρθρο 120 του Ν. 4072/2012 ορίζεται ότι, προκειμένου για τη διευκόλυνση της συγκεκριμένης μετατροπής, μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2013, υφιστάμενες ΕΠΕ μπορούν να μετατραπούν σε ΙΚΕ κατά το άρθρο 107 του ίδιου νόμου, εάν αυτό αποφασισθεί από τη συνέλευση των εταίρων, που λαμβάνεται είτε με πλειοψηφία τουλάχιστον των 2/3 του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα 2/3 του όλου εταιρικού κεφαλαίου, είτε με πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου, ενώ, ρήτρες του καταστατικού που προβλέπουν μεγαλύτερα ποσοστά πλειοψηφίας δεν λαμβάνονται υπόψη για την απόφαση αυτή. Διευκρινίζεται ότι, σύμφωνα με την εισηγητική έκθεση του Ν. 4072/2012, με τη συγκεκριμένη διάταξη επιδιώκεται η ενθάρρυνση των υφιστάμενων ΕΠΕ να μετατραπούν σε ΙΚΕ, δεδομένου ότι έως την 31/12/2013 για τη μετατροπή δεν απαιτείται η απαιτούμενη, με βάση την παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 3190/1955 , πλειοψηφία των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου, αλλά το μειωμένο ποσοστό πλειοψηφίας των 2/3 του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα 2/3 του όλου εταιρικού κεφαλαίου, είτε πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου. (http://www.capital.gr/tax/News_tax.asp?id=1924010)

Με βάση τα ανωτέρω συνάγεται ότι, μετά τη λήξη της μεταβατικής διάταξης του άρθρου 120 του Ν. 4072/2012 , ήτοι από 1.1.2014, οι υφιστάμενες ΕΠΕ θα εξακολουθήσουν να έχουν τη δυνατότητα να μετατραπούν σε ΙΚΕ με την προβλεπόμενη από το άρθρο 107 του ίδιου νόμου διαδικασία και προϋποθέσεις που ισχύουν για τη μετατροπή οποιασδήποτε μορφής εταιρίας σε ΙΚΕ.

4. Από τη Διοίκηση έχει γίνει δεκτό ότι σε περιπτώσεις μετατροπών με βάση τις διατάξεις του κοινού δικαίου, ήτοι κατά τη μετατροπή, μεταξύ άλλων, Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Α.Ε. και προσωπικών εταιριών σε ΕΠΕ με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 67 του κ.ν. 2190/1920 ή του άρθρου 53 του Ν. 3190/1955 , αντίστοιχα, δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου της μετατρεπόμενης εταιρίας και ίδρυση νέου νομικού προσώπου, αλλά απλή μεταβολή του νομικού τύπου της μετατρεπόμενης εταιρίας, χωρίς να μεσολαβήσει λύση και εκκαθάριση αυτής. Κατά συνέπεια, ο ισολογισμός που συντάσσεται για τις ανάγκες της εκτίμησης δεν παράγει φορολογικό αποτέλεσμα και, ως εκ τούτου, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης

φορολογίας εισοδήματος από τη μετατρεπόμενη εταιρία. Ο ισολογισμός που θα συνταχθεί στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου από την προελθούσα από τη μετατροπή εταιρία θα περιλαμβάνει το αποτέλεσμα των πράξεων που διενεργήθηκαν τόσο από την μετατραπέυσα όσο και από την προελθούσα από τη μετατροπή εταιρία και η φορολογία του συνολικού εισοδήματος θα γίνει στο όνομα της προελθούσας από τη μετατροπή εταιρίας στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου με τη δήλωση φόρου εισοδήματος που θα υποβάλει αυτή (σχετ. οι ΠΟΛ. 1255/8.9.2000 και ΠΟΛ. 1083/15.6.2009 εγκύκλιοι μας).

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται, σύμφωνα με όσα έχουν γίνει δεκτά με την ΠΟΛ. 1083/2009 εγκύκλιο μας, και στην περίπτωση μετατροπής προσωπικής εταιρίας η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. και τα αποτελέσματά της προσδιορίζονται λογιστικά, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 . Επισημαίνεται ότι, στην περίπτωση αυτή, είναι απαραίτητη η σύνταξη απογραφής κατά το χρόνο μετατροπής, η εξαγωγή λογιστικού αποτελέσματος της μετατρεπόμενης εταιρίας και η μεταφορά του στα βιβλία της προερχόμενης από τη μετατροπή εταιρίας. (<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/14074>)

5. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι κατά ρητή διατύπωση των σχετικών διατάξεων των άρθρων 106 και 107 του Ν. 4072/2012, σε όλες τις προβλεπόμενες από τα άρθρα αυτά περιπτώσεις μετατροπών δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου της μετατρεπόμενης εταιρίας αλλά συνέχεια του ίδιου νομικού προσώπου με άλλο νομικό τύπο, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι όσα αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο έχουν ανάλογη εφαρμογή και στις περιπτώσεις μετατροπών που λαμβάνουν χώρα με βάση τις διατάξεις των άρθρων 106 και 107 του Ν. 4072/2012.

6. Όσον αφορά στο ζήτημα της εκτίμησης των περιουσιακών στοιχείων κατά τις ανωτέρω μετατροπές, με την αριθ. Κ2-5371/31.7.2013 εγκύκλιο του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας (Δ/νση ΑΕ και Πίστεως) έχει γίνει δεκτό, μεταξύ άλλων, ότι, ο νομοθέτης όρισε ρητά με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 106 του Ν. 4072/2012, όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 11 του Ν. 4155/2013, ότι εκτίμηση από την επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920 απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις μετατροπής ΙΚΕ σε ΑΕ ή ΕΠΕ. Κατά συνέπεια, δεν απαιτείται εκτίμηση της μετατρεπόμενης εταιρίας από την επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920 κατά τη διαδικασία μετατροπής άλλης εταιρικής μορφής σε ΙΚΕ, με τις διατάξεις του άρθρου 107 του Ν. 4072/2012. Με την ίδια ως άνω εγκύκλιο έγινε επίσης δεκτό ότι αν η διαδικασία μετατροπής γίνεται με την παράλληλη χρήση των διατάξεων αναπτυξιακού νόμου (ενδεικτικά, Ν.Δ. 1297/1972, Ν. 2166/1993), όσον αφορά στην αποτίμηση της αξίας ή τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας της μετατρεπόμενης σε ΙΚΕ εταιρίας, εφαρμόζονται οι ειδικές διατάξεις αυτών των νόμων. (http://www.capital.gr/tax/News_tax.asp?id=1924010)

7. Με βάση τα ανωτέρω, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι στις ανωτέρω περιπτώσεις μετατροπών κατά τις οποίες δε διενεργείται εκτίμηση από την επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920, δεν προκύπτει υπεραξία για τη μετατρεπόμενη εταιρία, ενώ, σε περίπτωση που διενεργείται εκτίμηση από την επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920, η υπεραξία φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, εκτός εάν κατά τη μετατροπή γίνεται παράλληλη χρήση των διατάξεων των αναπτυξιακών

νομοθετημάτων, με τις προϋποθέσεις που ορίζονται αμέσως κατωτέρω. (http://www.capital.gr/tax/News_tax.asp?id=1924010)

8. Ως προς την παράλληλη εφαρμογή των διατάξεων των αναπτυξιακών νομοθετημάτων στις ανωτέρω περιπτώσεις μετατροπών (ν.δ. 1297/1972, Ν. 2166/1993 κλπ.) και λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 116 του Ν. 4072/2012 με βάση τις οποίες οι νόμοι που παρέχουν κίνητρα για τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων περιλαμβάνουν στο πεδίο εφαρμογής τους και την ΙΚΕ, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι είναι δυνατή η παράλληλη εφαρμογή των ευεργετικών διατάξεων των αναπτυξιακών νομοθετημάτων κατά τις μετατροπές με τις διατάξεις των άρθρων 106 και 107 του Ν. 4072/2012.

Σημειώνεται, εντούτοις, ότι, όπως αναφέρεται στις αριθ. Ε.5873/Εγκ. 25/19.5.1973 και 1039799/10359/Β0012/ ΠΟΛ. 1080/1994, ερμηνευτικές εγκυκλίους του Ν.Δ. 1297/1972 και Ν. 2166/1993, αντίστοιχα, οι διατάξεις των ανωτέρω νομοθετημάτων θεσπίστηκαν προς ενίσχυση της ιδιωτικής πρωτοβουλίας για τη δημιουργία στη χώρα ισχυρών οικονομικών μονάδων ικανών να ανταποκριθούν στα ζητήματα που προκύπτουν από τη σύγχρονη τεχνική και οικονομική εξέλιξη (αύξηση παραγωγικότητας, μείωση του κόστους, αύξηση παραγωγής κλπ.). Επιπλέον, με την αριθ. ΠΟΛ. 1080/1994 εγκύκλιο μας έχει γίνει δεκτό ότι οι διατάξεις του Ν. 2166/1993 δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση μετατροπής ΑΕ σε ΕΠΕ γιατί ο νόμος αυτός αποβλέπει στη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων και όχι στη μετατροπή μεγάλων σε μικρές μονάδες.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 ή του Ν. 2166/1993 μπορούν να εφαρμοστούν παράλληλα με τις διατάξεις των άρθρων 106 και 107 του Ν. 4072/2012, εφόσον πληρούνται οι ειδικές προϋποθέσεις που θέτουν οι αναπτυξιακοί νόμοι (π.χ. ελάχιστο όριο κεφαλαίου, κλπ.), μόνο στις περιπτώσεις μετατροπής σε εταιρίες «ισοδύναμου» ή «ανώτερου» νομικού τύπου, ήτοι κατά τη μετατροπή ΙΚΕ σε ΕΠΕ ή ΑΕ ή κατά τη μετατροπή προσωπικής εταιρίας ή ΕΠΕ σε ΙΚΕ και όχι κατά τη μετατροπή ΙΚΕ σε προσωπική εταιρία ή ΑΕ σε ΙΚΕ. (http://www.capital.gr/tax/News_tax.asp?id=1924010)

2.7 Καταστατικό ΙΚΕ

Το καταστατικό μιας ΙΚΕ παρουσιάζεται παρακάτω, σύμφωνα με το επιμελητήριο Αγίου Νικολάου:

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Κ Α Τ Α Σ Τ Α Τ Ι Κ Ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' - ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ - ΣΚΟΠΟΣ - ΕΔΡΑ – ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Άρθρο 1ο - ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Μεταξύ των: Α).....Β).....Γ).....Δ)..... συστήνεται Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (ΙΚΕ) με επωνυμία:..... ΙΚΕ” και τον διακριτικό τίτλο “.....”.- Για τις σχέσεις της Εταιρίας με την αλλοδαπή, η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της εταιρίας θα χρησιμοποιούνται με λατινικά στοιχεία ή σε πιστή μετάφραση.

Άρθρο 2ο – ΣΚΟΠΟΣ

1.Σκοπός της εταιρίας είναι: α. Η εκμετάλλευση β. Η παροχή προς τρίτους υπηρεσιώνγ. Κάθε συναφής με τους παραπάνω σκοπός.

2. Για την εκπλήρωση του σκοπού της, η εταιρία δύναται να ιδρύει υποκαταστήματα στην Ελλάδα και στο εξωτερικό και να συμμετέχει και να συνεργάζεται με κάθε άλλη επιχείρηση στην αλλοδαπή ή στην ημεδαπή που έχει τον ίδιο ή παραπλήσιο σκοπό.

Άρθρο 3ο - ΕΔΡΑ

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος..... νομούκαι συγκεκριμένα το επί της οδού αρ. μίσθιο κατάστημα. Η Εταιρία μπορεί να μεταφέρει την έδρα της σε οποιαδήποτε πόλη της Ελλάδας ή άλλης χώρας του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων κατά την διαδικασία που ορίζεται στο άρθρο 45 του Ν.4072/2012.

Άρθρο 4ο - ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται δωδεκαετής (12ετής), αρχίζει από την ημέρα που θα εγγραφεί η εταιρία στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2024. Η διάρκεια της εταιρίας μπορεί να παρατείνεται με απόφαση της Συνελεύσεως των εταίρων, τροποποιητική του άρθρου αυτού που λαμβάνεται με την πλειοψηφία των 2/3 του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' –ΕΙΣΦΟΡΕΣ- ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ

Άρθρο 5^ο

Το είδος των εισφορών των εταίρων είναι κεφαλαιακές και εγγυητικές.

Το κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται στο ποσό των χιλίων (10.000) ευρώ ενώ το σύνολο των εισφορών (κεφαλαιουχικών και εγγυητικών) στο ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ διαιρούμενο συνολικά σε χίλια (2000) εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας δέκα (10) ευρώ το καθένα.- Η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου ορίζεται κατ' ελάχιστο σε 10 ευρώ. Το κεφάλαιο της εταιρίας καταβλήθηκε από τους εταίρους σε μετρητά στο Ταμείο της Εταιρείας ως εξής: α) Ο Ι..... Π..... του Μ..... κατέβαλλε στο ταμείο της εταιρείας ευρώ πέντε χιλιάδες (5.000) και καλύπτει 500 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας το καθένα δέκα ευρώ και β) Ο Π..... Π..... του Μ..... κατέβαλλε στο ταμείο της εταιρείας ευρώ πέντε χιλιάδες (5.000) και καλύπτει 500 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας το καθένα δέκα ευρώ.

Ακολούθως ο Α.....Μ..... θα μετέχει με εγγυητική εισφορά αξίας πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ και καλύπτει 500 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας το καθένα δέκα ευρώ και ο Κ.....Σ..... θα μετέχει με εγγυητική εισφορά αξίας πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ και καλύπτει 500 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας το καθένα δέκα ευρώ. Στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας οι εταίροι συμμετέχουν κατ' αναλογία ίση με την συμμετοχή τους στην Εταιρία, δηλαδή ο Ι... Π..... κατά ποσοστό 25% και ο Π... Π..... κατά ποσοστό 25% και ο Α.....Μ κατά ποσοστό 25% και τέλος ο Κ.....Σ.....κατά ποσοστό 25%.

Άρθρο 6^ο -ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

1. Οι εγγυητικές εισφορές συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης των εταίρων έναντι των τρίτων για τα χρέη της εταιρείας μέχρι το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Ο εταίρος που παρέχει εγγυητική εισφορά θεωρείται ότι δηλώνει υπεύθυνα ότι είναι σε θέση και ότι θα καταβάλει κάθε προσπάθεια, ώστε να είναι σε θέση κατά πάντα χρόνο, να προβεί στις καταβολές των χρεών της εταιρείας μέχρι το ποσό του προηγούμενου εδαφίου.

2. Η ευθύνη του εταίρου καλύπτει οποιοδήποτε χρέος της εταιρείας κατά την παράγραφο 1 με τόκους και άλλες επιβαρύνσεις. Η ευθύνη αυτή υφίσταται άμεσα και πρωτογενώς έναντι των δανειστών, που μπορούν να ασκήσουν ευθέως αγωγή κατά του εταίρου. Ο εταίρος μπορεί να προβάλει κατά του δανειστή ενστάσεις που δεν θεμελιώνονται στο πρόσωπό του μόνον εφόσον θα

μπορούσαν να προβληθούν από την εταιρεία. Οι εταίροι που ευθύνονται με τον τρόπο αυτόν υπέχουν ευθύνη εις ολόκληρο.

3. Σε περίπτωση πτώχευσης εταίρου με εγγυητική εισφορά κάθε δανειστής της εταιρείας μπορεί να αναγγελθεί στην πτώχευση αυτή. Το ποσό που διανέμεται αθροιστικά στους δανειστές της εταιρείας δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της ευθύνης που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1, μειωμένο αναλογικά στο μέτρο που ικανοποιούνται και οι απαιτήσεις των ενέγγυων πτωχευτικών πιστωτών. Έως το όριο αυτό οι δανειστές της εταιρείας κατατάσσονται τηρουμένου μεταξύ τους του άρθρου 154 του Πτωχευτικού Κώδικα.

4. Ο εταίρος που έχει παράσχει εγγυητική εισφορά και κατέβαλε εταιρικό χρέος δεν έχει δικαίωμα αναγωγής κατά της εταιρείας.

5. Στις περιπτώσεις ακύρωσης εταιρικών μεριδίων λόγω εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου, καθώς και αναγκαστικής εκποίησης εταιρικών μεριδίων, ο εταίρος που δεν έχει καταβάλει πλήρως το ποσό της ευθύνης του από εγγυητική εισφορά, εξακολουθεί να είναι υπόχρεος έναντι τρίτων για την καταβολή των χρεών της εταιρείας που γεννήθηκαν πριν από την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. των γεγονότων αυτών, για διάστημα τριών (3) ετών μετά την καταχώριση αυτή.

6. Μετά από κάθε μεταβολή στις εγγυητικές εισφορές της εταιρείας, ο διαχειριστής υποβάλλει για καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. επικαιροποιημένη κατάσταση με τη μεταβολή που έχει επέλθει και τις εγγυητικές εισφορές των κατ' ιδίαν εταίρων που υφίστανται με το ποσό της ευθύνης που δεν έχει καταβληθεί για κάθε εισφορά. Την κατάσταση αυτή αναρτά και στην ιστοσελίδα της εταιρείας

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' - ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Άρθρο 7ο - ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Οι αποφάσεις των εταίρων λαμβάνονται σε συνέλευση εκτός αν είναι ομόφωνες οπότε μπορούν να λαμβάνονται εγγράφως χωρίς συνέλευση. Οι υπογραφές των εταίρων μπορούν να αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) . Τα παραπάνω πρακτικά καταχωρίζονται στο βιβλίο πρακτικών που τηρείται κατά το άρθρο 66 του Ν.4072/2012.

2. Η συνέλευση συγκαλείται από τον διαχειριστή.- Οι εταίροι προσκαλούνται οκτώ (8) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνέλευση, με έγγραφη πρόσκληση ή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail), η οποία σημειώνεται στο βιβλίο της εταιρίας που προβλέπεται στο άρθρο 66 του Ν. 4072/2012. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφεται η ημέρα, η ώρα και ο τόπος της συνέλευσης και τα θέματα που θα συζητηθούν.-

3. Η συνέλευση συγκαλείται υποχρεωτικά μία φορά το χρόνο και μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης.

4. Αν συμφωνούν όλοι οι εταίροι, μπορούν να συνεδριάσουν σε συνέλευση ακόμα και αν δεν τηρήθηκαν οι διατυπώσεις της παρ. 2 του παρόντος άρθρου (καθολική συνέλευση).

Άρθρο 8ο - ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΨΗΦΟΥ

1. Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα μιας τουλάχιστον ψήφου στη συνέλευση. Αν έχει περισσότερα εταιρικά μερίδια, ο αριθμός των ψήφων είναι ανάλογος με τον αριθμό αυτών.

2. Το δικαίωμα ψήφου δεν μπορεί να ασκηθεί από εταίρο, διαχειριστή ή μη, αν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν τον ορισμό ειδικού εκπροσώπου για διεξαγωγή δίκης εναντίον του ή στην απαλλαγή του από την ευθύνη σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 67 παρ. 2 & 4 του 4072/2012.

Άρθρο 9ο - ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

Οι αποφάσεις της συνέλευσης των εταίρων λαμβάνονται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων, εκτός αν άλλως ορίζεται στο παρόν καταστατικό ή στον Ν. 4072/2012 (άρθρα 68 & 72)

Άρθρο 10ο - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Η συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση, οι δε αποφάσεις της υποχρεώνουν και απόντες ή διαφωνούντες εταίρους.

2. Η συνέλευση των εταίρων είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει: α) Για τις τροποποιήσεις του καταστατικού β) Για τον διορισμό και την ανάκληση του διαχειριστή, καθώς και για την απαλλαγή του από κάθε ευθύνη. γ) Για την έγκριση του ισολογισμού και την διάθεση των κερδών δ) Για τον αποκλεισμό εταίρου. ε) Για την λύση ή την παράταση της διάρκειας της εταιρίας ή τη συγχώνευση ή μετατροπή αυτής, στ) Για κάθε άλλη περίπτωση οριζόμενη στον Ν.4072/2012 (άρθρα 43-120).

Άρθρο 11ο - ΠΡΟΣΒΟΛΗ ΤΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Ο διαχειριστής και κάθε εταίρος που δεν παρέστηκε στην συνέλευση ή αντιτάχθηκε στην απόφαση, έχουν το δικαίωμα να προσβάλουν τις αποφάσεις της συνέλευσης στο αρμόδιο Δικαστήριο, αν οι αποφάσεις αυτές πάρθηκαν κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού αυτού ή κατά κατάχρηση εξουσίας της πλειοψηφίας.
2. Η κατά την προηγούμενη παράγραφο αίτηση προς το Δικαστήριο υποβάλλεται μέσα σε προθεσμία τεσσάρων (4) μηνών από την καταχώρηση της απόφασης στο βιβλίο πρακτικών .
3. Απόφαση της συνέλευσης των εταίρων που είναι αντίθετη στο νόμο ή το καταστατικό είναι αυτοδικαίως άκυρη. Η ακυρότητα αναγνωρίζεται από το δικαστήριο ύστερα από αίτηση που υποβάλλεται από κάθε πρόσωπο το οποίο έχει έννομο συμφέρον, εντός προθεσμίας έξι (6) μηνών από την καταχώριση της απόφασης στο βιβλίο πρακτικών. Σε περίπτωση που με τροποποίηση του καταστατικού ο σκοπός της εταιρείας καθίσταται παράνομος ή αντικείμενος στη δημόσια τάξη, καθώς και όταν από την απόφαση προκύπτει διαρκής παράβαση διατάξεων αναγκαστικού δικαίου, η προβολή της ακυρότητας δεν υπόκειται σε προθεσμία.
4. Η δικαστική απόφαση που αποφαινεται για την ακυρότητα, ισχύει έναντι πάντων.

Άρθρο 12ο - ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ - ΕΞΟΥΣΙΑ - ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ

1. Η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας ανατίθεται με το παρόν και για όλη τη διάρκειά της στον εκ των εταίρων Ι..... Π....., ο οποίος θα εκπροσωπεί νόμιμα την εταιρία και θα ενεργεί κάθε πράξη διαχείρισης και διάθεσης σε κάθε περίπτωση αναγόμενη στο σκοπό της εταιρίας, υπογράφων κάτω από την εταιρική επωνυμία. Ενδεικτικά ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρία στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό ενώπιον Δημοσίων, Δημοτικών, Κοινοτικών και άλλων Αρχών, φυσικών ή νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, Διεθνών Οργανισμών και των οργάνων τους, καθώς και ενώπιον οποιουδήποτε Ελληνικού ή Διεθνούς Δικαστηρίου ή Δικαστικής Αρχής οποιουδήποτε βαθμού και δικαιοδοσίας, αναλαμβάνει χρήματα, αξιόγραφα, μερίσματα, αποδείξεις και τοκομερίδια, εισπράττει χρήματα, εκδίδει, αποδέχεται, οπισθογραφεί και τριτεγγυάται συναλλαγματικές, γραμμάτια εις διαταγήν και επιταγές, παραλαμβάνει, οπισθογραφεί και εκχωρεί φορτωτικές, αποθετήρια και ενεχυρόγραφα, συνάπτει φορτωτικές, αποθετήρια και ενεχυρόγραφα, συνάπτει κάθε είδους συμβάσεις με Ασφαλιστικούς Οργανισμούς (Ιδιωτικούς και Δημόσιους), με Τράπεζες και με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, παρέχει και λαμβάνει δάνεια, ανοίγει πιστώσεις, εκδίδει εγγυητικές επιστολές, διορίζει πληρεξουσίους δικηγόρους και γενικά ενεργεί κάθε πράξη εκπροσώπησης, διαχείρισης ή διάθεσης που εξυπηρετεί το σκοπό της εταιρικής επιχείρησης. Ο διαχειριστής είναι και Ταμίας της εταιρίας και δικαιούται να εισπράττει για λογαριασμό της εταιρίας από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο Δημοσίου ή Ιδιωτικού Δικαίου, Δημόσιο Ταμείο, Οργανισμό, τράπεζα κλπ. οποιοδήποτε ύψους χρηματικά ποσά, να παραλαμβάνει πράγματα και να χορηγεί τις σχετικές αποδείξεις και εξοφλήσεις.

2. Πράξεις του διαχειριστή, ακόμα και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρία απέναντι στους τρίτους, εκτός και αν η εταιρία αποδείξει ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να την γνωρίζει. Δεν συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του.

3. Ο διαχειριστής μπορεί να αναθέτει όλες ή μερικές από τις πράξεις διαχείρισης με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο σε άλλο πρόσωπο, εταίρο ή μη εταίρο, προσδιορίζοντας και το χρόνο ισχύος και τον τρόπο παύσεως της πληρεξουσιότητας.

Άρθρο 13ο

1. Η διαχείριση που ανατέθηκε με το παρόν καταστατικό ανακαλείται με απόφαση των εταίρων μόνο για σπουδαίο λόγο είτε με απόφαση του Δικαστηρίου σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 59- 61 του Ν. 4072/2012.

2. Αν ανακληθεί ή πεθάνει ή παραιτηθεί ή εκπέσει για οποιοδήποτε λόγο από τη διαχείριση ο διαχειριστής, η συνέλευση αποφασίζει για την αναπλήρωση του.

3. Ο διορισμός, η ανάκληση και η αντικατάσταση του διαχειριστή υπόκεινται σε δημοσιότητα στο ΓΕΜΗ σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 3419/2005.

Άρθρο 14ο - ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

1. Ο ή οι διαχειριστές καθώς και οι εταίροι δεν δικαιούνται να ενεργούν για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό άλλου, πράξεις που ανάγονται στο σκοπό της εταιρίας, ούτε να είναι εταίροι ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας, ή εταίροι εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή άλλης ΙΚΕ που επιδιώκει τον ίδιο σκοπό, χωρίς ομόφωνη απόφαση της συνέλευσης των εταίρων.-

2. Σε περίπτωση παράβασης της πιο πάνω διάταξης η εταιρία μπορεί να ζητήσει αποζημίωση ή αντί για αποζημίωση να ζητήσει για μεν τις πράξεις που έγιναν από τον διαχειριστή ή από εταίρο για λογαριασμό του, να θεωρηθούν ότι έγιναν για λογαριασμό της εταιρίας, για δε τις πράξεις που έγιναν για λογαριασμό άλλου, να δοθεί στην εταιρία αμοιβή διαμεσολάβησης ή να εκχωρηθεί προς αυτήν η επί της αμοιβής απαίτηση.

3. Οι κατά την προηγούμενη παράγραφο απαιτήσεις της εταιρίας παραγράφονται μετά από έξι (6) μήνες από τότε που ανακοινώθηκαν στη συνέλευση των εταίρων οι πιο πάνω πράξεις, και σε κάθε περίπτωση παραγράφονται μετά από τρία (3) χρόνια από τότε που έγιναν.

Άρθρο 15ο

1. Μία φορά το χρόνο στο τέλος της εταιρικής χρήσης, ο ή οι διαχειριστές της εταιρίας υποχρεούνται να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του

παθητικού της με λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου.- Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας καταρτίζονται από τον ή τους διαχειριστές της με βάση την απογραφή αυτή.-

2. Για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 42, 42 Α, 42 Β, 42 Γ, 42 Δ, 42 Ε, 43, 43 Α και 43 Γ του κωδικοποιημένου Νόμου 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.-

3. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και παράρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις των διαχειριστών και ελεγκτών της εταιρίας, υποβάλλονται, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, στις διατυπώσεις δημοσιότητας στο ΓΕΜΗ και στην ιστοσελίδα της εταιρίας κατά το άρθρο 98 του Ν. 4072/2012.

Άρθρο 16ο - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

1. Με βάση την απογραφή κατά το προηγούμενο άρθρο καταρτίζεται από τον ή τους διαχειριστές ο ισολογισμός, στον οποίο πρέπει να φαίνεται με σαφήνεια η αληθινή οικονομική κατάσταση της εταιρίας.-

2. Τον ισολογισμό συνοδεύει και λεπτομερής ανάλυση του λογαριασμού "κερδών και ζημιών".

Άρθρο 17ο – ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

Ο διαχειριστής οφείλει να τηρεί: (α) βιβλίο εταίρων στο οποίο καταχωρίζει τα ονόματα των εταίρων, τη διεύθυνσή τους, τον αριθμό των μεριδίων που κατέχει κάθε εταίρος, το είδος της εισφοράς που εκπροσωπούν τα μερίδια, τη χρονολογία κτήσεως και μεταβίβασης ή επιβάρυνσης αυτών και τα ειδικά δικαιώματα που παρέχει το καταστατικό στους εταίρους και (β) ενιαίο βιβλίο πρακτικών αποφάσεων των εταίρων και αποφάσεων της διαχείρισης. Στο τελευταίο αυτό βιβλίο καταχωρίζονται όλες οι αποφάσεις των εταίρων και οι αποφάσεις της διαχείρισης που λαμβάνονται από περισσότερους διαχειριστές και δεν αφορούν θέματα τρέχουσας διαχείρισης ή, ανεξάρτητα από τον αριθμό

των διαχειριστών, συνιστούν πράξεις καταχωριστέες στο Γ.Ε.ΜΗ.

Άρθρο 18ο - ΕΥΘΥΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ

1. Ο διαχειριστής ευθύνεται έναντι της εταιρείας για παραβάσεις του παρόντος νόμου, του καταστατικού και των αποφάσεων των εταίρων, καθώς και για κάθε διαχειριστικό πταίσμα. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται προκειμένου για πράξεις ή παραλείψεις που στηρίζονται σε σύμφωνη απόφαση των εταίρων ή που αφορούν εύλογη επιχειρηματική απόφαση, η οποία ελήφθη με καλή πίστη, με βάση επαρκείς πληροφορίες και αποκλειστικά προς εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος.

2. Με απόφαση των εταίρων μπορεί να απαλλάσσεται ο διαχειριστής μετά την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων μόνο για τα διαχειριστικά πταίσματα, εκτός αν οι εταίροι παρέχουν ομόφωνα γενική απαλλαγή.
3. Η αξίωση της εταιρείας παραγράφεται μετά τριετία από την τέλεση της πράξης.
4. Την αγωγή της εταιρείας για αποζημίωση ασκεί και οποιοσδήποτε εταίρος ή διαχειριστής της εταιρείας. Με απόφαση των εταίρων μπορεί να ορίζεται ειδικός εκπρόσωπος της εταιρείας για τη διεξαγωγή της δίκης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

Άρθρο 19ο - ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ - ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΜΕΡΙΔΙΟΥ

1. Το εταιρικό μερίδιο ή τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου, αποτελούν τη μερίδα συμμετοχής του.
2. Μόνο για ολόκληρη την μερίδα συμμετοχής μπορεί να εκδοθεί έγγραφο από την εταιρία, το οποίο αποτελεί απόδειξη απλή της εταιρικής ιδιότητας. Στην απόδειξη πρέπει να αναγράφονται με κεφαλαία γράμματα οι λέξεις "ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ".
3. Η μεταβίβαση ή επιβάρυνση των εταιρικών μεριδίων εν ζωή γίνεται εγγράφως και επάγεται αποτελέσματα ως προς την εταιρεία και τους εταίρους από τη γνωστοποίηση σε αυτή της μεταβίβασης. Η γνωστοποίηση αυτή είναι έγγραφη και υπογράφεται από τον μεταβιβάζοντα και τον αποκτώντα. Η κοινοποίηση του εγγράφου γνωστοποίησης στην εταιρεία μπορεί να γίνει και με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail). Ο διαχειριστής οφείλει να καταχωρίζει αμέσως τη μεταβίβαση στο βιβλίο των εταίρων, υπό την προϋπόθεση ότι τηρήθηκαν οι προϋποθέσεις για τη μεταβίβαση, όπως προβλέπονται στο νόμο και το καταστατικό.
4. Η εταιρία δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να αποκτήσει η ίδια τα δικά της εταιρικά μερίδια. Μεριδιά που αποκτώνται, με οποιοδήποτε τρόπο, παρά την απαγόρευση του προηγούμενου εδαφίου, ακυρώνονται αυτοδικαίως. Σε περίπτωση συγχώνευσης της εταιρείας με απορρόφηση άλλης εταιρείας, η οποία κατέχει μερίδια της πρώτης, τα μερίδια αυτά ακυρώνονται αυτοδικαίως με τη συντέλεση της συγχώνευσης. Στις παραπάνω περιπτώσεις ο διαχειριστής οφείλει με πράξη του να προβεί χωρίς καθυστέρηση στη διαπίστωση της μείωσης του αριθμού των εταιρικών μεριδίων και ενδεχομένως της αντίστοιχης μείωσης κεφαλαίου και να προβεί στη σχετική καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ.
5. Σε περίπτωση μεταβίβασης του εταιρικού μεριδίου "αιτία θανάτου" οι λοιποί εταίροι θα εξαγοράζουν το εταιρικό μερίδιο του θανόντος στην πραγματική αξία του προσδιοριζόμενη από το αρμόδιο Δικαστήριο. Κατά τα λοιπά ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 85 του Ν. 4072/2012Ν.

Άρθρο 20ο - ΕΞΟΔΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ

1. Κάθε εταίρος μπορεί να εξέλθει της εταιρείας για σπουδαίο λόγο με απόφαση του Δικαστηρίου, που εκδίδεται μετά από αίτησή του.
2. Έξοδος εταίρου με εξωκεφαλαιακές εισφορές μπορεί να γίνει με απλή δήλωση προς την εταιρεία, αν ο εταίρος αυτός περιέλθει σε αδυναμία εκπλήρωσης της παροχής που αντιστοιχεί στην εισφορά αυτή, ιδίως λόγω ασθένειας ή συνταξιοδότησης ή διότι έχει κληρονομήσει τα εταιρικά μερίδια.
3. Ο εξερχόμενος εταίρος δικαιούται να λάβει την πλήρη αξία των μεριδίων του. Αν τα μέρη δεν συμφωνούν στην αποτίμηση, αποφασίζει το Δικαστήριο.
4. Σε περίπτωση εξόδου εταίρου ως άνω τα εταιρικά μερίδια δεν θα ακυρώνονται αλλά θα εξαγοράζονται από πρόσωπο που θα υποδεικνύει η εταιρεία, αντί καταβολής της πλήρους αξίας των μεριδίων που προσδιορίζεται σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο. Στην περίπτωση αυτή οι εταίροι έχουν δικαίωμα προτίμησης στην εξαγορά, κατά το ποσοστό της συμμετοχής τους στην εταιρεία.

Άρθρο 21^ο -ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ

Αν υπάρχει σπουδαίος λόγος, το Δικαστήριο, μετά από αίτηση του διαχειριστή ή εταίρου, μπορεί να αποκλείσει από την εταιρεία κάποιον εταίρο, αν υπήρξε γι' αυτό απόφαση των λοιπών εταίρων με απόλυτη πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Από την τελεσιδικία της απόφασης και την καταβολή στον αποκλειόμενο της πλήρους αξίας των μεριδίων του, που προσδιορίζεται όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του προηγούμενου άρθρου, η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων. Κατά τα λοιπά εφαρμόζεται αναλόγως η παράγραφος 4 του προηγούμενου άρθρου.

Άρθρο 22ο - ΓΝΩΣΗ ΤΗΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ

1. Κάθε εταίρος δικαιούται ανά τρίμηνο να λαμβάνει γνώση αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπο της πορείας των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας. Δικαιούται επίσης με δαπάνες του να λαμβάνει αποσπάσματα του βιβλίου των εταίρων και του βιβλίου πρακτικών του άρθρου 66. Η εταιρεία μπορεί να αρνηθεί την παροχή πληροφοριών ή την πρόσβαση στα βιβλία αν υπάρχει σοβαρή απειλή στα επιχειρηματικά συμφέροντα της εταιρείας.
2. Κάθε εταίρος δικαιούται να ζητεί πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την κατανόηση και την εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της συνέλευσης.
3. Εταίροι που έχουν το ένα δέκατο (1/10) του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων δικαιούνται οποτεδήποτε να ζητήσουν από το δικαστήριο το διορισμό ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή-λογιστή για να διερευνήσει σοβαρές υπόνοιες παράβασης του νόμου ή του καταστατικού και να γνωστοποιήσει το αποτέλεσμα με έκθεσή του στους εταίρους και την εταιρεία.

Άρθρο 23^ο-ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

1. Οι εταίροι έχουν δικαίωμα στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τον ετήσιο ισολογισμό και, αντίστοιχα, υποχρέωση για τις ζημιές, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία.-
2. Για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και τη διανομή κερδών απαιτείται απόφαση των εταίρων. Κάθε έτος και πριν από κάθε διανομή κερδών πρέπει να κρατείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών, για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Το αποθεματικό αυτό μπορεί μόνο να κεφαλαιοποιείται ή να συμψηφίζεται με ζημιές. Πρόσθετα αποθεματικά μπορούν να προβλέπονται από το καταστατικό ή να αποφασίζονται από τους εταίρους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε' - ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Άρθρο 24ο - ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

1. Η τροποποίηση του παρόντος καταστατικού μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση της συνέλευσης, η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των δύο τρίτων (2/3) του όλου αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
2. Κάθε τροποποίηση της παρούσας εταιρικής σύμβασης υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 3419/2005 όπως ισχύει.

Άρθρο 25ο - ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1. Η αύξηση κεφαλαίου γίνεται με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
2. Σε περίπτωση αύξησης κεφαλαίου που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος όλοι οι εταίροι έχουν δικαίωμα προτίμησης στο νέο κεφάλαιο, ανάλογα με τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων που έχει καθένας. Το δικαίωμα προτίμησης ασκείται με δήλωση προς την εταιρεία μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την καταχώριση της απόφασης των εταίρων στο Γ.Ε.ΜΗ. Το δικαίωμα προτίμησης μπορεί να καταργείται ή να περιορίζεται με απόφαση των εταίρων που λαμβάνεται με ποσοστό των 2/3 του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Αν η απόφαση αυτή δεν μπορεί να ληφθεί λόγω

αντιρρήσεων εταίρου ή εταίρων, των οποίων μειώνονται τα ποσοστά, αποφασίζει σχετικά το αρμόδιο δικαστήριο μετά από αίτηση της εταιρείας.

Άρθρο 26ο - ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1. Η μείωση κεφαλαίου γίνεται με ακύρωση υφιστάμενων μεριδίων που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές και με τήρηση της αρχής της ίσης μεταχείρισης των εταίρων που έχουν τέτοια μερίδια. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται συναίνεση των εταίρων αυτών.

2. Σε περίπτωση μείωσης κεφαλαίου το αποδεσμευόμενο ενεργητικό μπορεί να αποδίδεται στους εταίρους με μερίδια που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές, μόνο αν οι εταιρικοί δανειστές δεν προβάλουν αντιρρήσεις κατά την διαδικασία που ορίζεται στο άρθρο 91 του Ν.4072/2012.

Άρθρο 27ο – ΕΙΣΟΔΟΣ ΝΕΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ

Για την είσοδο νέου εταίρου ή την ανάληψη νέων εισφορών από υπάρχοντες εταίρους, απαιτείται ομόφωνη απόφαση των εταίρων. Η απόφαση αυτή πρέπει να μνημονεύει τον αριθμό των αποκτώμενων μεριδίων και την εισφορά που πρόκειται να αναληφθεί. Αν η απόφαση δεν μπορεί να ληφθεί λόγω αντιρρήσεων εταίρου ή εταίρων, των οποίων μειώνονται τα ποσοστά, το αρμόδιο Δικαστήριο μπορεί μετά από αίτηση της εταιρείας να επιτρέψει την είσοδο του εταίρου ή την ανάληψη εισφορών από υπάρχοντες εταίρους, αν συντρέχει σπουδαίος λόγος, που επιβάλλεται από το συμφέρον της εταιρείας.

Άρθρο 28ο – ΕΞΟΔΟΣ-ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ

1. Κάθε εταίρος μπορεί να εξέλθει της εταιρείας για σπουδαίο λόγο με απόφαση του δικαστηρίου, που εκδίδεται μετά από αίτησή του.

2. Κατ'εξαίρεση έξοδος εταίρου με εξωκεφαλαιακές εισφορές γίνεται και με γραπτή δήλωση προς την εταιρεία, αν ο εταίρος αυτός περιέλθει σε αδυναμία εκπλήρωσης της παροχής που αντιστοιχεί στην εισφορά αυτή, ιδίως λόγω ασθένειας ή συνταξιοδότησης ή διότι έχει κληρονομήσει τα εταιρικά μερίδια.

3. Ο εξερχόμενος εταίρος δικαιούται να λάβει την πλήρη αξία των μεριδίων του. Αν οι εταίροι δεν συμφωνούν στην αποτίμηση, αποφασίζει το Δικαστήριο. 4. Μετά την έξοδο του εταίρου τα εταιρικά μερίδια δεν θα ακυρώνονται αλλά θα εξαγοράζονται από πρόσωπο που θα υποδεικνύει η εταιρεία, αντί καταβολής της πλήρους αξίας των μεριδίων που προσδιορίζεται σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο. Στην περίπτωση αυτή οι εταίροι έχουν δικαίωμα προτίμησης στην εξαγορά, κατά το ποσοστό της συμμετοχής τους στην εταιρεία.

5. Αν υπάρχει σπουδαίος λόγος, το δικαστήριο, μετά από αίτηση του διαχειριστή ή εταίρου, μπορεί να αποκλείσει από την εταιρεία κάποιον εταίρο, αν υπήρξε γι' αυτό

απόφαση των λοιπών εταίρων με την απόλυτη πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των μεριδίων. Από την τελεσιδικία της απόφασης και την καταβολή στον αποκλειόμενο της πλήρους αξίας των μεριδίων του, η εταιρία συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ' - ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Άρθρο 29ο

1. Η εταιρεία λύεται: (α) οποτεδήποτε με απόφαση των εταίρων με την πλειοψηφία των 2/3 του όλου αριθμού των μεριδίων (β) όταν παρέλθει ο ορισμένος χρόνος διάρκειας, εκτός αν ο χρόνος αυτός παραταθεί πριν λήξει με απόφαση των εταίρων, (γ) αν κηρυχθεί η εταιρεία σε πτώχευση, και (δ) σε άλλες περιπτώσεις που προβλέπει ο νόμος .

2. Η λύση της εταιρείας, αν δεν οφείλεται στην πάροδο του χρόνου διάρκειας, καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ. με μέριμνα του εκκαθαριστή.

Άρθρο 30ο - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

1. Όταν λυθεί η εταιρεία για οποιονδήποτε λόγο, εκτός από την κήρυξή της σε κατάσταση πτώχευσης, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Μέχρι να τελειώσει η εκκαθάριση και η διανομή, η εταιρεία θεωρείται ότι εξακολουθεί να υπάρχει και στην επωνυμία της γράφονται οι λέξεις "υπό εκκαθάριση".-

2. Η κατά το στάδιο της εκκαθάρισης εξουσία των οργάνων της εταιρίας περιορίζεται στις αναγκαίες πράξεις για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας ή και άλλες πράξεις εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της εταιρίας.

Άρθρο 31ο - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΤΟΥΣ

1. Η εκκαθάριση γίνεται από τον διαχειριστή ή τους διαχειριστές, εκτός και εάν αποφασίσει αλλιώς η συνέλευση των εταίρων.

2. Οι διατάξεις του παρόντος για τη διαχείριση εφαρμόζονται ανάλογα και στην εκκαθάριση, εφόσον δεν τροποποιούνται από τα πιο κάτω άρθρα του παρόντος.-

Άρθρο 32ο - ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

1. Με την έναρξη της εκκαθάρισης ο εκκαθαριστής υποχρεούται να ενεργήσει απογραφή των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της εταιρείας και να καταρτίσει οικονομικές καταστάσεις τέλους χρήσεως, οι οποίες εγκρίνονται με

απόφαση των εταίρων. Εφόσον η εκκαθάριση εξακολουθεί, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να καταρτίζει στο τέλος κάθε έτους οικονομικές

καταστάσεις.

2. Ο εκκαθαριστής υποχρεούται να περατώσει αμελλητί τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλήσει τα χρέη της, να εισπράξει τις απαιτήσεις της και να μετατρέψει σε χρήμα την εταιρική περιουσία. Κατά τη ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας ο εκκαθαριστής οφείλει να προτιμά την εκποίηση της επιχείρησης ως συνόλου, όπου τούτο είναι εφικτό.

3. Εταίροι με εξωκεφαλαιακές εισφορές εξακολουθούν και κατά το στάδιο της εκκαθάρισης να παρέχουν υπηρεσίες, που αποτελούν το αντικείμενο της εισφοράς τους, στο μέτρο που τούτο είναι αναγκαίο για τη διεκπεραίωση των εργασιών της εκκαθάρισης. Οι εταίροι με μερίδια που αντιστοιχούν σε εγγυητικές εισφορές εξακολουθούν να είναι υπόχρεοι έναντι τρίτων για την καταβολή των χρεών της εταιρείας για διάστημα τριών (3) ετών μετά τη λύση της εταιρείας.

4. Εάν το στάδιο εκκαθάρισης υπερβεί την τριετία, εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 49 παρ. 6 του κ.ν. 2190/1920. Το σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης εγκρίνεται με απόφαση των 2/3 του συνολικού αριθμού των μεριδίων των εταίρων. Η τυχόν αίτηση στο δικαστήριο υποβάλλεται από εταίρους που έχουν το ένα δέκατο (1/10) του συνολικού αριθμού των εταιρικών

μεριδίων.

5. Μετά την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις περάτωσης της εκκαθάρισης, τις οποίες οι εταίροι καλούνται να εγκρίνουν με απόφασή τους. Με βάση τις καταστάσεις αυτές ο εκκαθαριστής διανέμει το προϊόν της εκκαθάρισης στους εταίρους, ανάλογα με τον αριθμό των μεριδίων καθενός. Με συμφωνία όλων των εταίρων ο εκκαθαριστής μπορεί να προβεί σε αυτούσια διανομή της περιουσίας.

6. Ο εκκαθαριστής μεριμνά για την καταχώριση της ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης στο Γ.Ε.ΜΗ.

7. Ενόσω διαρκεί η εκκαθάριση ή μετά την περάτωση της πτώχευσης λόγω τελεσίδικης επικύρωσης του σχεδίου αναδιοργάνωσης ή για το λόγο του άρθρου 170 παράγραφος 3 του Πτωχευτικού Κώδικα (ν. 3588/2007), η εταιρεία μπορεί να αναβιώσει με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

Άρθρο 33ο - ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

Η εταιρική χρήση αρχίζει την πρώτη (1) Ιανουαρίου και λήγει στις τριάντα μία (31) Δεκεμβρίου κάθε χρόνου. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη δημοσίευση του παρόντος στο ΓΕΜΗ και λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2012.

Άρθρο 34ο

Για την επίλυση κάθε διαφοράς μεταξύ των εταίρων που προκύπτει από το παρόν και από τις τυχόν τροποποιήσεις του, καθώς και για κάθε θέμα ή όρο που δεν προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος καταστατικού, εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 4072/2012 (άρθρα 43-120).

Κεφάλαιο 3

Σύγκριση ΙΚΕ με ΑΕ

Σε αυτό το κεφάλαιο θα ασχοληθούμε με την ΑΕ και την ΙΚΕ παρουσιάζοντας τα βασικά χαρακτηριστικά τους, με σκοπό τη σύγκριση των δύο εταιρειών.

Αρχικά θα αναφερθούμε στα πλεονεκτήματα και στα μειονεκτήματα της ΙΚΕ. Στο τέλος τους κεφαλαίου θα προβούμε σε σύγκριση των δύο εταιρειών.

3.1 Σύσταση ΙΚΕ

Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία συνιστάται από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα (ιδρυτές). Ωστόσο αρκεί 1 πρόσωπο φυσικό ή νομικό (μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.). Στην περίπτωση αυτή το όνομα του μοναδικού εταίρου υποβάλλεται σε δημοσιότητα στο Γ.Ε.ΜΗ. Η Ι.Κ.Ε. είναι κεφαλαιουχική με νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική ακόμα και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Ευθύνεται μόνο αυτή με την περιουσία της για τις εταιρικές υποχρεώσεις με εξαίρεση την ευθύνη που αναλαμβάνει πρωτογενώς ο εταίρος με εγγυητικές εισφορές. (Δρυλλεράκης, 2008)

Βασικό της χαρακτηριστικό είναι ότι απαιτείται η συμμετοχή ενός τουλάχιστον εταίρου με τη λήψη τουλάχιστον ενός μεριδίου που αντιστοιχεί σε κεφαλαιακή εισφορά αξίας τουλάχιστον 1 ευρώ. Ωστόσο, είναι δυνατή η συμμετοχή εταίρων και η λήψη μεριδίων και με άλλα είδη εισφορών: τις εξωκεφαλαιακές και τις εγγυητικές, των οποίων η αξία δεν μπορεί να υπερβαίνει το 75% του ποσού της ευθύνης που αναλαμβάνει ο εταίρος έναντι των δανειστών της εταιρείας.

Κεφαλαιακές εισφορές αποτελούν εισφορές σε μετρητά ή σε είδος που σχηματίζουν το κεφάλαιο της εταιρείας. Αύξηση ή μείωση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές μπορεί να γίνει μόνο με αύξηση ή μείωση κεφαλαίου, το οποίο καταβάλλεται ολοσχερώς κατά την ίδρυση της Ι.Κ.Ε. ή κατά την αύξησή του. Στην εταιρεία πρέπει να υπάρχει πάντα ένα τουλάχιστον μερίδιο που να εκπροσωπεί κεφαλαιακή εισφορά. (Δρυλλεράκης, 2008)

Οι εξωκεφαλαιακές εισφορές συνίστανται σε παροχές που δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο κεφαλαιακής εισφοράς, όπως απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών. Οι παροχές αυτές πρέπει να εξειδικεύονται στο καταστατικό και εκτελούνται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο. Η αξία των εισφορών αυτών που αναλαμβάνονται, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας είτε και μεταγενέστερα καθορίζεται στο καταστατικό. (Κουράκης, 2014)

Εγγυητικές είναι οι εισφορές που συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης έναντι τρίτων για τα χρέη της εταιρείας μέχρι το ποσό που ορίζεται στο καταστατικό. Η αξία κάθε εγγυητικής εισφοράς καθορίζεται στο καταστατικό και δεν μπορεί να υπερβαίνει το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ποσού της ευθύνης.

Το ελάχιστο ύψος εταιρικού κεφαλαίου που απαιτεί ο νόμος για την σύσταση μιας Ι.Κ.Ε. είναι ένα (1) Ευρώ. Το κεφάλαιο πρέπει να είναι καταβεβλημένο κατά την σύστασή της. Η ευθύνη είναι της εταιρείας με την παρουσία της, όχι των εταίρων. Μόνη εξαίρεση είναι ο εταίρος που συμμετέχει με εγγυητική εισφορά, ο οποίος και αναλαμβάνει την υποχρέωση έναντι των τρίτων να εξοφλήσει εφόσον απαιτηθεί από αυτούς χρέη της εταιρείας μέχρι του ύψους της εισφοράς του.

Για τη σύσταση της εταιρείας απευθύνεστε στην Υπηρεσία Μίας Στάσης, που είναι οι Υπηρεσίες Γ.Ε.Μ.Η. που λειτουργούν στα Επιμελητήρια και τα Πιστοποιημένα ως Υπηρεσία Μίας Στάσης Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ). Σε ειδικές περιπτώσεις για τις οποίες απαιτείται το καταστατικό να συνταχθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, τότε Υπηρεσία μιας Στάσης είναι ο πιστοποιημένος συμβολαιογράφος που θα συντάξει τη συμβολαιογραφική πράξη σύστασης.

Όργανα της εταιρείας είναι η συνέλευση των εταίρων και ο/οι διαχειριστής/ες, κατ'αντιστοιχία με την ΕΠΕ. Διαχειριστής μπορεί να είναι μόνο φυσικό πρόσωπο (εάν ο εταίρος είναι νομικό πρόσωπο, οφείλει να ορίσει φυσικό πρόσωπο που θα είναι Διαχειριστής). Η ΙΚΕ λύεται οποτεδήποτε με απόφαση των εταίρων, όταν παρέλθει ο ορισμένος χρόνος διάρκειας και αν κηρυχθεί πτώχευση και τότε ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Υποχρεωτικά στον ΟΑΕΕ βάσει του Ν. 4072/12 υπάγονται οι διαχειριστές ΙΚΕ και ο μοναδικός εταίρος Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας, ενώ στον ΟΑΕΕ προαιρετικά μπορούν να υπαχθούν οι λοιποί εταίροι. (Κουράκης,2014)

3.2 Χαρακτηριστικά Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών

Τα κυριότερα χαρακτηριστικά του νέου εταιρικού τύπου της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας (ΙΚΕ) είναι τα εξής: (Δρυλλεράκης, 2008)

1. Το καταστατικό της εταιρείας που εμπεριέχεται στη πράξη σύστασης καταρτίζεται κατά κανόνα με ιδιωτικό έγγραφο (άρθρο 49 Ν. 4072/2012). Παρόλα αυτά περιβάλλεται τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου στις περιπτώσεις εκείνες που το επιβάλλει ειδική διάταξη νόμου ή που εισφέρονται στην εταιρεία περιουσιακά στοιχεία για τη μεταβίβαση των οποίων απαιτείται ο τύπος αυτός ή αν επιλέγεται από τα συμβαλλόμενα μέρη ο τύπος του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Καινοτομία αποτελεί το γεγονός ότι το καταστατικό και ο τροποποιήσεις του, εφόσον είναι ιδιωτικά έγγραφα, καθώς επίσης οι αποφάσεις των εταίρων και τα πρακτικά μπορούν να συντάσσονται εκτός από την ελληνική γλώσσα και σε μια από τις επίσημες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (παρ.5 άρθρο 43 Ν.4072/12).

2. Η εταιρεία μπορεί να είναι μονοπρόσωπη. Το όνομα του μοναδικού εταίρου υποβάλλεται σε δημοσιότητα δια του Γ.Ε.Μ.Η. (παρ. 4 άρθρου 43 Ν.4072/12).

3. Η εταιρεία έχει κεφάλαιο τουλάχιστον ενός ευρώ (άρθρο 43). Οι εταίροι συμμετέχουν με κεφαλαιακές, εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές (άρθρα 77 έως και 79 του νόμου). Η πολλαπλότητα των εισφορών αποτελεί την πιο βασική καινοτομία στο εταιρικό δίκαιο και καθιερώνει έναν ευρύτερο πλαίσιο. Σε περίπτωση πολύ μικρού κεφαλαίου σε μετρητά (και σε είδος), τα άλλα δύο είδη προσφορών εταίρων (εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές) μπορούν να βοηθήσουν την πιστοληπτική ικανότητα και τη λειτουργία της εταιρείας. Ειδικότερα:

α) κεφαλαιακές εισφορές σε μετρητά ή σε είδος, που σχηματίζουν το εταιρικό κεφάλαιο (άρθρο 77)

β) εξωκεφαλαιακές εισφορές οι οποίες συνίστανται σε παροχές που δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο κεφαλαιακής εισφοράς, όπως απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών. Η αξία των εισφορών αυτών καθορίζεται στο καταστατικό (άρθρο 78).

γ) εγγυητικές εισφορές, οι οποίες συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης έναντι των τρίτων για χρέη της εταιρείας μέχρι το ποσό που ορίζεται στο καταστατικό (άρθρο 79). Η πολλαπλότητα των εισφορών (κεφαλαιακές+ εξωκεφαλαιακές + εγγυητικές) αποτελεί την πιο βασική καινοτομία στο εταιρικό δίκαιο και καθιερώνει ένα ευρύτερο πλαίσιο, το « σύνολο των εισφορών», στο οποίο εμπεριέχονται το γνωστό, ως τώρα, κεφάλαιο της εταιρείας με τις εισφορές των εταίρων σε μετρητά και σε είδος. Κατά την εφαρμογή των νεωτεριστικών αυτών διατάξεων θα δημιουργηθούν πολλά θέματα ερμηνείας, που η επίλυση τους θα δυσκολεύεται από την παντελή έλλειψη σχετικής νομολογίας. Αυτή η δυσκολία και πολλές άλλες σχετικές, μπορεί να αντιμετωπισθεί στην αρχική φάση εφαρμογής του νέου εταιρικού τύπου με τη σύσταση απλής μορφής ΙΚΕ με κεφάλαιο αποτελούμενο αποκλειστικά από κεφαλαιακές εισφορές (μετρητά- είδος). Από τα παραπάνω προκύπτει: α) το εταιρικό κεφάλαιο είναι μέρος του συνόλου των εισφορών των εταίρων, β) για τη σύσταση μιας ΙΚΕ δεν είναι απαραίτητη η ύπαρξη και των τριών ειδών εισφορών (κεφαλαιακές- εξωκεφαλαιακές – εγγυητικές). Είναι απαραίτητη, όπως, σε κάθε περίπτωση η ύπαρξη κεφαλαιακών εισφορών, που αποτελούν το κεφάλαιο της εταιρείας. Τα άλλα δύο είδη εισφορών (αμφότερα ή ένα από αυτά) μπορεί να συνυπάρχουν με το κεφάλαιο.

4. Στην επωνυμία της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας πρέπει σε κάθε περίπτωση να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις: «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία» ή η συντομογραφία «ΙΚΕ». Αν πρόκειται για μονοπρόσωπη, στην επωνυμία συμπεριλαμβάνονται οι λέξεις «Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία» ή «Μονοπρόσωπη ΙΚΕ». Επίσης, η επωνυμία μπορεί να αποδίδεται ολόκληρη με λατινικούς χαρακτήρες ή σε ξένη γλώσσα.

5. Η διάρκεια της εταιρείας είναι ορισμένου χρόνου. Αν δεν ορίζεται ο ακριβής χρόνος της διάρκειας στο καταστατικό, η εταιρεία διαρκεί δώδεκα έτη από τη σύστασή της. Παράταση της διάρκειας είναι δυνατή με απόφαση των εταίρων και εάν η απόφασή αυτή δε μνημονεύει τον ακριβή χρόνο, η παράταση ισχύει για δώδεκα έτη (άρθρο 46 Ν. 4072/12).

6. Μια σειρά πράξεων και στοιχείων της εταιρείας υποβάλλονται σε δημοσιότητα στο ΓΕΜΗ, όπως και στις περιπτώσεις των άλλων εταιρικών μορφών, όπως η ανακοίνωση του μοναδικού εταίρου, ο διορισμός, η ανάκληση και η αντικατάσταση του διαχειριστή, η λύση της εταιρείας, το νέο καταστατικό κ.α.).

7. Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία έχει την έδρα της στον δήμο που αναφέρεται στο καταστατικό της, αλλά δεν υποχρεούται να έχει την πραγματική της έδρα στην Ελλάδα (άρθρο 45 Ν.4072/2012). Αυτό σημαίνει ότι δεν είναι απαραίτητο να συμπίπτει η καταστατική έδρα με την πραγματική έδρα της ΙΚΕ.

8. Η διαδικασία σύστασης της ΙΚΕ περιγράφεται λεπτομερώς στο άρθρο 50Α του Ν. 3853/2010, που προστέθηκε με το άρθρο 117 παρ.2 του Ν. 4072/2012. Εάν η σύσταση της ΙΚΕ γίνεται με ιδιωτικό έγγραφο, η όλη διαδικασία διεκπεραιώνεται από την υπηρεσία μιας στάσης του ΓΕΜΗ. Αν η σύσταση έγινε – κατ'επιταγήν του νόμου ή κατ'επιθυμίαν των εταίρων- με συμβολαιογραφικό έγγραφο, ο συμβολαιογράφος ενεργεί ως υπηρεσία μιας στάσης.

9. Σύμφωνα με το άρθρο 58 του Ν. 4072/2012, διαχειριστής της ΙΚΕ μπορεί να είναι μόνο φυσικό πρόσωπο, εταίρος ή μη. Στην ασφάλιση του ΟΑΕΕ υπάγονται:

α) υποχρεωτικά: οι διαχειριστές και ο μοναδικός εταίρος μονοπρόσωπης ΙΚΕ

β) προαιρετικά, οι εταίροι της πολυπρόσωπης ΙΚΕ

Τα ανωτέρω προβλέπονται αντίστοιχα στην παράγραφο 2 του άρθρου 1 και στην περίπτωση ζ' του άρθρου 3 του ΠΔ 258/2005, όπως ισχύουν μετά την τροποποίηση τους με το άρθρο 119 παρ. 9 του Ν.4072/2012. Σχετική είναι και η εγκύκλιος του ΟΑΕΕ υπ' αριθ. 44/27.7.2012, που καταχωρείται ολόκληρη στο τέλος του τέταρτου μέρους του παρόντος τόμου, μετά το κείμενο του Ν.4072/2012.

3.3 Γενικά χαρακτηριστικά της ΙΚΕ

Η φορολογία της ΙΚΕΗ παράγραφος11 του άρθρου116 του Ν. 4072/2012 ορίζει ότι οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης(ΕΠΕ) εφαρμόζονται και στις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες(ΙΚΕ).

➤ **Φορολογία κερδών ΙΚΕ**

Σύμφωνα με την παράγραφο1 του άρθρου109 του Ν. 2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο9 § 30 του Ν. 4110/2013: Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου1 του άρθρου101 του Ν. 2238/94 ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι έξι τοις εκατό(26%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα. Μεταξύ των νομικών προσώπων της παραγράφου1 του άρθρου101 του Ν. 2238/94 καταλέγονται και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, ως περίπτωση στ' που προστέθηκε με το άρθρο116 § 10 του Ν. 4072/2012.

Στα κέρδη που διανέμουν οι ΙΚΕ(τα οποία έχουν φορολογηθεί στην πηγή με συντελεστή26% κατά τα άνω) γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό(10%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για παραπάνω εισοδήματα. Ο φόρος που παρακρατήθηκε αποδίδεται στην οικεία ΔΟΥ εφάπαξ με δήλωση που υποβάλλεται μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν, στον οποίο έγινε η παρακράτηση(άρθρο55 παράγραφος1 περίπτωση δ' του Ν. 2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο6 § 7 του Ν. 4110/2013 και ισχύει για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα από1/1/2014 δηλ. για εισοδήματα χρήσεως 2013).

➤ **Διαχείριση και εκπροσώπηση της ΙΚΕ– Διαχειριστές**

Στη διαχείριση και εκπροσώπηση της ΙΚΕ αναφέρονται τα άρθρα55-67 του Ν. 4072/2012 με πολλές λεπτομέρειες, ιδίως όσον αφορά στα πρόσωπα που μπορούν να διορισθούν διαχειριστές, τον τρόπο διορισμού, ανάκλησης και αντικατάστασης αυτών, την εξουσία, την αμοιβή και την υποχρέωση πίστωσης που οφείλουν, την ευθύνη τους έναντι της εταιρείας και την απαλλαγή τους από την ευθύνη αυτή.

➤ **Ασφάλιση μελών και διαχειριστών ΙΚΕ**

Σύμφωνα με το άρθρο58 του Ν. 4072/2012, διαχειριστής της ΙΚΕ μπορεί να είναι μόνο φυσικό πρόσωπο, εταίρος ή μη.

Στην ασφάλιση του ΟΑΕΕ υπάγονται:

α) Υποχρεωτικά: αα) Οι διαχειριστές της ΙΚΕ και ββ) Ο μοναδικός εταίρος μονοπρόσωπης ΙΚΕ.

β) Προαιρετικά, οι εταίροι της πολυπρόσωπης ΙΚΕ.

Τα ανωτέρω προβλέπονται αντίστοιχα στην παράγραφο2 του άρθρου1 και στην περίπτωση ζ' του άρθρου3 του ΠΔ258/2005, όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με το άρθρο116 § 9 του Ν. 4072/2012.

Σχετική είναι και η εγκύκλιος του ΟΑΕΕ υπ' αριθ. 44/27.7.2012, που καταχωρείται ολόκληρη στο τέλος του τέταρτου μέρους του παρόντος τόμου, μετά το κείμενο του Ν. 4072/2012.

3.4 Πλεονεκτήματα – μειονεκτήματα ΙΚΕ

Ποια τα πλεονεκτήματα μιας ΙΚΕ;

- Η εταιρεία μπορεί να συστηθεί χωρίς οι εταίροι να αναζητήσουν κεφάλαιο. Αν γίνει σύσταση με το ελάχιστο δυνατό κεφάλαιο του ενός ευρώ, αυτομάτως ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου – η καταβολή του οποίου είναι υποχρεωτική σε όλες τις μορφές εταιρειών – περιορίζεται στο ένα λεπτό του ευρώ. Αν, παρά το ότι δεν υπάρχει υποχρέωση για καταβολή άνω του ενός ευρώ, οι ενδιαφερόμενοι θελήσουν να εισφέρουν κεφάλαιο, ο νόμος τούς δίνει το δικαίωμα να αποκτήσουν ποσοστό με όποιον τρόπο το επιθυμούν. Μπορούν να δηλώσουν ότι θα προσφέρουν την εργασία τους (η οποία θα εκτιμηθεί σε χρήμα και θα «μεταφραστεί» σε ποσοστό της εταιρείας) ή ότι θα λειτουργήσουν ως «εγγυητές» της επιχείρησης μέχρι ένα ποσό. Και αυτή η «εγγύηση» μπορεί να τους εξασφαλίσει ποσοστό στην επιχείρηση. (Κουράκης,2014)
- Τα τέλη ίδρυσης και λειτουργίας είναι πολύ μικρότερα.
- Η ετήσια δαπάνη για τη λειτουργία της εταιρείας είναι οικονομικότερη.
- Στις ΙΚΕ οι εταίροι εγγυώνται με την ατομική τους περιουσία η υποχρέωση περιορίζεται στο ύψος του κεφαλαίου. Αυτό σημαίνει λιγότερο άγχος, σε περίπτωση που κάτι δεν πάει καλά.
- Η λήψη απόφασης σε μια ΕΠΕ απαιτεί διπλή πλειοψηφία. Δηλαδή, αν οι εταίροι είναι πέντε, θα πρέπει να συμφωνήσουν οι τρεις και ταυτόχρονα να κατέχουν άνω του 51% της εταιρείας. Αυτό δυσχεραίνει τη λειτουργία της επιχείρησης, ενώ σε ορισμένες περιπτώσεις η απουσία έστω και ενός εταίρου μπορεί να μπλοκάρει τις διαδικασίες της εταιρείας. Στις ΙΚΕ, τέτοιο εμπόδιο δεν υπάρχει. Όποιος έχει το μεγαλύτερο μερίδιο λαμβάνει και την απόφαση.
- Δυνατότητα μεταφοράς της πραγματικής έδρας εκτός Ελλάδας με παραμονή της καταστατικής έδρας στην Ελλάδα. (Δρυλλεράκης, 2008)

Ποια είναι τα μειονεκτήματα μιας ΙΚΕ

Οι εταιρείες του “ενός ευρώ” έχουν, λογιστικά, όλες τις υποχρεώσεις μιας ανώνυμης εταιρείας δηλαδή: Αυτό πρακτικά σημαίνει ότι θα πρέπει να τηρούνται διπλογραφικά βιβλία, να συντάσσεται ισολογισμός και να τηρείται ταμείο στην επιχείρηση. Οι ΙΚΕ φορολογούνται ακριβώς όπως οι Α.Ε. και οι ΕΠΕ. Δηλαδή, πληρώνουν φόρο 26% για το σύνολο των κερδών τους και 10% επιπλέον για τα κέρδη που θα διανείμουν ως μέρισμα.

Οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για τις ΕΠΕ εφαρμόζονται κατά βάση και στις ΙΚΕ. (Δρυλλεράκης, 2008)

3.5 Σύγκριση ΙΚΕ με άλλους εταιρικούς τύπους

Από τις παρατηρήσεις της αιτιολογικής έκθεσης επί των άρθρων 43-120 του Ν. 4072/2012 και τις αντίστοιχες παρατηρήσεις της έκθεσης της Διεύθυνσης Επιστημονικών Μελετών της Βουλής προκύπτουν τα εξής συμπεράσματα:

α) Το κίνητρο για την καθιέρωση του νέου εταιρικού τύπου της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας ήταν η ανάγκη να εξυπηρετηθεί η μικρομεσαία επιχειρηματική δραστηριότητα με έναν εταιρικό τύπο πιο ευέλικτο και πιο απλό, σε σχέση με τους υπάρχοντες ως τώρα τύπους εταιρειών(προσωπικές εταιρείες- ΕΠΕ-ΑΕ). Αναφέρεται, μάλιστα, ότι ανάλογη προσπάθεια γίνεται και στην Ευρωπαϊκή Ένωση με την προώθηση ενός ευρωπαϊκού τύπου «ιδιωτικής» εταιρείας, που θα ανταποκρίνεται καλύτερα στις πρακτικές ανάγκες της μικρομεσαίας επιχείρησης. Κρίθηκε ότι στην Ελλάδα αυτό το τελευταίο δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί με τους υπάρχοντες εταιρικούς τύπους, επειδή: (Κουράκης,2014)

· Στις προσωπικές εταιρείες(ΟΕ - ΕΕ) υπάρχει για τον επιχειρηματία ομόρρυθμο εταίρο ο βραχνάς της απεριόριστης και σε ολόκληρο ευθύνης του για τα χρέη της εταιρείας.

· Οι ανώνυμες εταιρείες, λόγω του κεφαλαιουχικού τους χαρακτήρα, ταιριάζουν περισσότερο στις μεγάλες επιχειρήσεις.

· Και οι ΕΠΕ, που αποτελούν τον ενδιάμεσο, μεταξύ των δύο ανωτέρω, τύπο και διέπονται από μία γερασμένη νομοθεσία(Ν. 3190/55), δεν μπορούν να παίξουν τον ρόλο που προορίζει ο νομοθέτης για τις ΙΚΕ, κυρίως λόγω της απαιτούμενης διπλής πλειοψηφίας στη λήψη αποφάσεων και της γραφειοκρατικής συχνής συμβολαιογραφικής παρέμβασης στις βασικές αποφάσεις των οργάνων της ΕΠΕ.

Ο νομοθέτης προτίμησε, για την καλύτερη εξυπηρέτηση των πρακτικών αναγκών της σύγχρονης μικρομεσαίας επιχείρησης, να εισάγει τον καινοφανή εταιρικό τύπο της

ΙΚΕ, αντί να εκσυγχρονίσει την περί ΕΠΕ νομοθεσία(Ν. 3190/55) προς την κατεύθυνση αυτή. Θα φανεί στο μέλλον κατά πόσο ήταν επιτυχής αυτή η επιλογή. Και τούτο, γιατί ο νέος εταιρικός τύπος της ΙΚΕ, που φιλοδοξεί να παίξει τον ρόλο της απλής και ευέλικτης εταιρείας, διέπεται από ένα πληθωρικό πλέγμα κανόνων με νεωτεριστικές διατάξεις, όπως είναι οι «εξωκεφαλαιακές» και «εγγυητικές» εισφορές, η διπλή έδρα(καταστατική και πραγματική) και άλλες.

Επίσης, υπάρχουν πολλές αναφορές στα σχετικά με την ΙΚΕ άρθρα του Ν. 4072/2012, ότι στον νέο εταιρικό τύπο εφαρμόζονται, ανάλογα, άλλοτε οι διατάξεις περί ΕΠΕ(Ν. 3190/55) και άλλοτε οι διατάξεις του ΚΝ2190/20 περί ανώνυμων εταιρειών.

Όλες αυτές οι νεωτεριστικές και ασαφείς διατάξεις είναι ενδεχόμενο να δημιουργήσουν σύγχυση και πολλές δυσκολίες στη λειτουργία της ΙΚΕ. Εξάλλου, οι διατάξεις του άρθρου120 του Ν. 4072/2012, σε συνδυασμό με εκείνες του άρθρου107 του ίδιου νόμου, ενθαρρύνουν και διευκολύνουν τη μετατροπή των υφιστάμενων ΕΠΕ σε ΙΚΕ, μειώνοντας αισθητά τα απαιτούμενα ποσοστά για τη λήψη της σχετικής απόφασης των εταίρων της πρώτης. Και η ρύθμιση αυτή καταδεικνύει την προτίμηση του Ν. 4072/2012 στις ΙΚΕ σε σχέση με τις ΕΠΕ.

3.6 Σύγκριση ΙΚΕ με ΑΕ

Αρχικά μπορεί να παρατηρηθεί ότι η ΙΚΕ έχει ήδη εκ του νόμου ή μπορεί να προσλάβει με το καταστατικό της τα βασικότερα χαρακτηριστικά μιας ΑΕ, όπως τον περιορισμό της ευθύνης, τη μονοπρόσωπη ίδρυση, την καταρχήν ισότητα και μεταβιβασιμότητα των μεριδίων, τη χορήγηση ειδικών δικαιωμάτων σε ορισμένα μερίδια, όπως συμβαίνει με τις προνομιούχες μετοχές, πολλά από τα μέτρα εξασφάλισης της καταβολής και διατήρησης του κεφαλαίου, τη διοίκηση και εκπροσώπηση και από μη εταίρους, τη δυνατότητα να διαμορφωθεί η θέση των τυχόν περισσότερων διαχειριστών, ώστε να θυμίζουν δ.σ., το «εγκεκριμένο» κεφάλαιο, που

μπορεί να υποκαταστήσει τη δυνατότητα μερικής καταβολής τούτου ή την λεγόμενη

«έκτακτη» αύξηση κεφαλαίου, τη δυνατότητα εκλογής ελεγκτών, πολλούς από τους

λογιστικούς κανόνες. (Κουράκης,2014)

Υπάρχουν όμως και σημαντικές διαφορές. Οι περισσότερες και κρισιμότερες εντοπίζονται στο φάσμα των εργαλείων για τη χρηματοδότηση της ΑΕ, με άλλα λόγια στους τίτλους, που μπορεί να εκδώσει η ΑΕ. Η ΙΚΕ δεν εκδίδει ούτε μετοχές ούτε ομολογίες (αν και μπορεί να προσφύγει σε τιτλοποίηση), δεν μπορεί να εκδώσει

εξαγοράσιμα μερίδια (αν και σε πολλά σημεία υπάρχουν ειδικές περιπτώσεις εξαγοράς τους), δεν μπορεί ποτέ να αποκτήσει δικά της μερίδια, δεν μπορεί να εκδώσει ιδρυτικούς τίτλους. Το κατά πόσον τέτοια ζητήματα αποτελούν προτεραιότητες για τους επιχειρηματίες, που θα απέκλειαν την ΙΚΕ από τις επιλογές τους, θα πρέπει να κρίνεται κατά περίπτωση. (Δρυλλεράκης, 2008)

Η ΙΚΕ δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να υποκαταστήσει τη λεγόμενη «δημόσια» ΑΕ, που προσφεύγει σε δημόσια προσφορά κινητών αξιών και εισαγωγή τους σε οργανωμένη αγορά. Η ΙΚΕ δεν είναι κατασκευασμένη για τη δημόσια αποταμίευση. Εδώ είναι το απόλυτο και οριστικό όριό της. Υπάρχει όμως και ένας άλλος τύπος ΑΕ, όπου η ΙΚΕ έχει πολλές πιθανότητες να προτιμηθεί. Πρόκειται για τη «μικρή ΑΕ». Ο ν. 3604/2007 έδωσε πολλές καταστατικές δυνατότητες στην ΑΕ, ώστε να προσλαμβάνει προσωπικά στοιχεία, έγινε δε λόγος «για μικρή ΑΕ εκ του καταστατικού», που δεν αποτελεί αυτοτελή εταιρική μορφή. Η ΙΚΕ, θα μπορούσε να

πει κανείς, είναι ακριβώς η αναζητούμενη «μικρή ΑΕ», το ισοδύναμο δηλ. εκείνης της ανώνυμης εταιρίας, που δεν είναι εισηγμένη ούτε πρόκειται να εισαχθεί σε οργανωμένη αγορά, όπου ο σωματειακός χαρακτήρας απουσιάζει και όπου η ιδιοκτησία και ο έλεγχος δεν είναι ή είναι χαλαρά χωρισμένοι. (Δρυλλεράκης, 2008)

Επομένως η ΙΚΕ δεν μπορεί μεν να εξυπηρετήσει την εισηγμένη ΑΕ, μπορεί όμως να στεγάσει τη «μικρή ΑΕ». Εκτός από τους δύο αυτούς τύπους υπάρχουν και ενδιάμεσοι, που θα πρέπει να κρίνονται κατά περίπτωση. Πρόκειται για μη εισηγμένες ΑΕ, που όμως έχουν κάποιο μέγεθος και κάποιες πιο εξιδιασμένες χρηματοδοτικές ανάγκες, και που ενδέχεται να χρειάζονται την πλήρη γκάμα των χρηματοδοτικών εργαλείων που προσφέρει μια ΑΕ, οπότε η ΙΚΕ πράγματι δεν θα είναι αρκετή. (Κουράκης, 2014)

3.7 Εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σε ΙΚΕ

Με το άρθρο 80 ορίζεται ότι ο τρόπος λογιστικής παρακολούθησης των εξωκεφαλαιακών και εγγυητικών εισφορών που καταχωρίζονται σε λογαριασμούς ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας θα καθοριστεί με Κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας & Ναυτιλίας, ενώ τα άρθρα 81 και 82 καθορίζουν την επιστροφή εισφορών και εξαγορά υποχρεώσεων από εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές. (Κουράκης, 2014)

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσει η ΙΚΕ, υπογράφονται από τον διαχειριστή, περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, το προσάρτημα και την ετήσια έκθεση

του διαχειριστή για την εταιρική δραστηριότητα της χρήσης που έληξε και καταρτίζονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 42, 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43^α και 43γ του κν 2190/20 «περί ανωνύμων εταιριών», ενώ αν καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ισχύουν αναλογικά τα οριζόμενα στα άρθρα 134 και επόμενα του προαναφερθέντος νόμου 2190/20.

Επίσης αν η ΙΚΕ που διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο είναι μητρική κατά την έννοια της περίπτωσης α) της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του κν 2190/20 καταρτίζει

υποχρεωτικά και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 90-109 του

κν2190/20.

Παράλληλα οι παραπάνω οικονομικές καταστάσεις με μέριμνα του διαχειριστή δημοσιεύονται στο Γ.Ε.Μ.Η και την ιστοσελίδα της εταιρίας μέσα σε τρεις μήνες από την λήξη της εταιρικής χρήσης και αναλογικά εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 43β του κν 2190/20, ενώ για τον έλεγχο των ίδιων οικονομικών καταστάσεων ορίζονται ελεγκτές από τους εταίρους που ο διορισμός τους καταχωρίζεται στο ΓΕΜΗ και αναλογικά εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 36,36α,37,38 και της παραγράφου 4 του άρθρου 43α.του κν 2190/20. Επίσης οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της ΙΚΕ και η βάσει αυτών διανομή κερδών εγκρίνονται με απόφαση των εταίρων. (Κουράκης,2014)

Στην διανομή των ετήσιων κερδών αφού αφαιρεθεί το 1/20 τούτων για τον σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, συμμετέχουν όλα τα εταιρικά μερίδια συμπεριλαμβανομένων και αυτών που αντιστοιχούν σε εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές εισφορές ενώ στο καταστατικό μπορεί να προβλέπεται ότι για ορισμένο χρόνο που δεν θα υπερβαίνει την δεκαετία κάποιος εταίρος ή εταίροι δεν μετέχουν ή μετέχουν περιορισμένα στα κέρδη ή στο προϊόν εκκαθάρισης η ότι έχουν και δικαίωμα λήψης πρόσθετων κερδών.

Κεφάλαιο 4

Νομοθεσία περί ΙΚΕ

Στο κεφάλαιο αυτό θα αναφερθούμε σε νόμους που αφορούν τη σύσταση και όσα σχετίζονται με τη νέα μορφή εταιρείας. Επιπλέον, θα αναφερθούμε και στη προσαρμογή της ΙΚΕ στις γενικές ρυθμίσεις .

4.1 Η εισαγωγή της ΙΚΕ

1. Με το Ν.4072/2012(ΦΕΚ Α'86/ 11.4.2012), όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4155/2013(ΦΕΚ Α'120/29.5.2013), εισήχθη στο ελληνικό δίκαιο μια νέα εταιρική μορφή, χωρίς να θίγονται οι υπάρχουσες. Ονομάζεται «ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία». Ο χαρακτηρισμός της ως «κεφαλαιουχικής» οφείλονται στο ότι η ΙΚΕ είναι εξοπλισμένη με τους βασικούς μηχανισμούς της κεφαλαιουχικής προστασίας. Η ΙΚΕ προορίζεται για τη μικρομεσαία επιχείρηση, χωρίς αυτό να αποκλείει την υιοθέτησή της και από μεγαλύτερες επιχειρήσεις. Η απλότητα στη σύσταση και τη λειτουργία της υπήρξε ζητούμενο, που μάλιστα θα δικαιολογούσε μικρότερη έκταση και μια πιο απλή δομή του νόμου, αν η ευελιξία της εταιρείας δεν αποτελούσε παράλληλο στόχο. Πράγματι σε ορισμένα σημεία έχει υιοθετηθεί κάπως λεπτομερειακή ρύθμιση με περισσότερες εναλλακτικές δυνατότητες των ενδιαφερομένων, ώστε η νέα εταιρική μορφή να είναι ικανή να ανταποκριθεί σε πολλαπλές ανάγκες.(Περάκης, 2014)

2. Όπως αναφέρεται και στην αιτιολογική έκθεση του Ν. 4072/2012, ο λόγος της εισαγωγής της νέας εταιρικής μορφής ήταν διπλός: θετικά μεν υπήρξε διαδεδομένη η διαπίστωση ότι το ελληνικό εταιρικό δίκαιο χρειαζόταν ανανέωση στο ζήτημα της εταιρικής «στέγης» των μικρομεσαίων επιχειρήσεων. Αρνητικά δε, ότι η ΕΠΕ- που από τη φύση της προορίζεται να αποτελέσει τη στέγη αυτή- δεν είναι πια σε θέση να ανταποκριθεί στις ανάγκες των καιρών. Οι λόγοι είναι πολλοί, οι ευρύτερα γνωστοί όμως είναι οι δυσκίνητες ρυθμίσεις του Ν.3190/1955, η ανάγκη πολλαπλής συμβολαιογραφικής παρέμβασης, καθώς και η υποχρεωτική «διπλή» πλειοψηφία προσώπων και κεφαλαίων που απαιτείται για τη λήψη των εταιρικών αποφάσεων. Το δίλημμα ήταν αν θα έπρεπε να υπάρξει μια εκ βάθρων ανακαίνιση του Ν. 3190/1955 για τις ΕΠΕ ή αν θα έπρεπε να σχεδιασθεί εξ υπαρχής μια νέα εταιρική μορφή. Κρίθηκε ασφαλέστερο το δεύτερο. Πρώτον, διότι έτσι θα γινόταν εφικτή η μεγάλη ανακαίνιση που ήταν αναγκαία και δεύτερον διότι αυτό δεν θα προκαλούσε ανατροπή του νομοθετικού καθεστώτος, με βάση το οποίο ιδρύθηκαν και εξακολουθούν να λειτουργούν οι υπάρχουσες ΕΠΕ στην Ελλάδα. Επίσης, δεν έγινε δεκτή η ιδέα της «μικρής ΑΕ», που όσο και αν απλοποιηθεί, δεν μπορεί να υπερβεί ορισμένα *minima* που χαρακτηρίζουν την ΑΕ., ούτε να αποφύγει το άκαμπτο νομοθετικό πλαίσιο που χαράσσουν πολλές από τις κοινοτικές οδηγίες.

3. Οι διαχρονικές ανάγκες επιβάλλουν την ύπαρξη μιας ενδιάμεσης εταιρικής μορφής που να έχει ορισμένα παραδοσιακά χαρακτηριστικά τόσο των προσωπικών εταιριών, ιδίως την ευελιξία, την ανυπαρξία κεφαλαίου, τη σημασία της προσωπικής εισφοράς, ενδεχομένως και ευθύνη των εταίρων απέναντί στους δανειστές, όσο και των κεφαλαιουχικών. Σήμερα αυτό αποκτά ιδιαίτερη σημασία λόγω της παρατηρούμενης αμφισβήτησης ή και κάμψης του τύπου της «public company», ως φορέα προσέλκυσης κεφαλαίων, για διάφορους λόγους, όπως είναι το κόστος και η πληθωρική δημοσιότητα που συνοδεύουν τη λειτουργία της, ιδίως όταν πρόκειται για εισηγμένη εταιρεία. (Δρυλλεράκης, 2008) Αντίθετα, έχει αποδειχθεί η αναπτυξιακή διάσταση του μειωμένου κόστους ίδρυσης των εταιριών και η απλοποίηση των μηχανισμών τους. Από την άλλη μεριά, η σημερινή οικονομική κρίση επιβάλλει ένα επιχειρηματικό όχημα που να αξιοποιεί όχι μόνο τα κεφάλαια, αλλά και την προσωπική συμβολή των εταίρων, μέσω εργασίας που είναι σε θέση να προσφέρουν ή μέσω κάποιας εγγυητικής ευθύνης που δέχονται να αναλάβουν για τα εταιρικά χρέη. Καταβλήθηκε έτσι η προσπάθεια ώστε η ΙΚΕ να ανταποκρίνεται στα αιτήματα αυτά, οι λύσεις όμως που δόθηκαν θα πρέπει να δοκιμαστούν πριν κριθεί η επιτυχία ή αποτυχία της νέας εταιρικής μορφής.

4. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η ΙΚΕ δεν έχει κάποιο συγκεκριμένο αλλοδαπό νομοθετικό πρότυπο. Είναι βέβαια γεγονός ότι και σε άλλες χώρες έχουν εισαχθεί εταιρείες με συμβολικό κεφάλαιο ενός ευρώ. Βασικό χαρακτηριστικό της ΙΚΕ είναι ότι πρόκειται για μια νέα εταιρική μορφή με ολοκληρωμένη ρύθμιση όπου κατά τα λοιπά εφαρμόζεται το δίκαιο της ΕΠΕ και με τα χαρακτηριστικά της απλότητας, της ταχύτητας, των χαμηλών εξόδων και της ευελιξίας. Οι μη κεφαλαιακές εισφορές αποτελούν πρωτοτυπία, ενώ η ευρεία καταστατική ελευθερία επιτρέπει την προσαρμογή της ΙΚΕ στις ποικίλες ανάγκες των ενδιαφερομένων. Με αυτά τα προσόντα η ΙΚΕ θα μπορέσει να διεκδικήσει την ευρωπαϊκή «πιστοποίηση» που σχεδιάζεται να εισαχθεί ως εναλλακτικός τρόπος παρέμβασης της ΕΕ στο εταιρικό δίκαιο, αντί της εναρμόνισης ή της εισαγωγής ευρωπαϊκών εταιρικών μορφών, καθώς και μια θέση στο διεθνή ανταγωνισμό των εταιριών.

5. Το ότι δεν πρόκειται για ΕΠΕ ή παραλλαγή της ΕΠΕ έχει σημασία και στο ότι η ΙΚΕ δεν εμπίπτει στις εταιρικές οδηγίες της Ε.Ε. που αφορούν την ΕΠΕ. Ωστόσο, για να υπάρξουν υπόνοιες ότι η Ελλάδα με την εισαγωγή της ΙΚΕ επιδίωξε να παρακάμψει τις κοινοτικές οδηγίες, οι τελευταίες τηρήθηκαν στο μέγιστο βαθμό, χωρίς όμως να υιοθετούνται πάντοτε και όσες προαιρετικές ρυθμίσεις αφορούν την ΕΠΕ. (Δρυλλεράκης, 2008)

6. Σε σχέση με την ονομασία της νέας εταιρικής μορφής η αιτιολογική έκθεση του Ν. 4072/2012 αναφέρει τα ακόλουθα: « για την ονομασία της νέας εταιρικής μορφής κατάλληλος κρίνεται ο τίτλος 'Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία' (ΙΚΕ). Αυτός ο όρος έχει το πλεονέκτημα ότι διαφοροποιείται επαρκώς από την ΕΠΕ.

7. Το νομοσχέδιο της ΙΚΕ τέθηκε σε δημόσια διαβούλευση , εξετάσθηκε από την ΚΕΝΕ, μετά δε τη δημοσίευση του νόμου εκδόθηκαν ερμηνευτικές εγκύκλιοι.

8. Η νέα εταιρική μορφή έγινε διαθέσιμη στους ενδιαφερόμενους την 12.6.2012.

9. Σύμφωνα με το άρθρο 12 Ν.3853/2010, όπως αντικαταστάθηκε με την Η1 περ. 10 του άρθρου πρώτου Ν. 4093/2012, δόθηκε η δυνατότητα στους Υπουργούς Ανάπτυξης και Δικαιοσύνης να ορίσουν προτυποποιημένο κείμενο καταστατικού της ΙΚΕ προς χρήση

των ενδιαφερόμενων, το οποίο θα «περιέχει τις απολύτως αναγκαίες σύμφωνα με τον παρόντα νόμο διατάξεις και κατά τα λοιπά παραπέμπει στις διατάξεις των οικείων νόμων».

10. Με το Ν. 4155/2013 έγιναν περιορισμένες τροποποιήσεις του Ν.4072/2012. Η πιο σημαντική τροποποίηση υπήρξε η απάλειψη της υποχρεωτικής εισφοράς ενός ευρώ ως κεφαλαίου. Αυτό σημαίνει ότι μετά το νόμο αυτόν η ΙΚΕ μπορεί είτε εξαρχής είτε στη συνέχεια να μην έχει κεφαλαιουχικές εισφορές και οι εταίροι να περιορίζονται σε εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές εισφορές. Άλλες τροποποιήσεις του παραπάνω νόμου αναφέρονται σε θέματα μετατροπής άλλων εταιρειών σε ΙΚΕ και άλλες μορφές.

11. Η ΙΚΕ μπορεί να δώσει ώθηση στο εταιρικό δίκαιο της μικρομεσαίας επιχείρησης, όχι μόνο με την απλοποίηση του κεφαλαίου της, αλλά, σε συνδυασμό με αυτήν, και με διάφορες άλλες ρυθμίσεις. Μπορεί να ιδωθεί ως ένα πείραμα στη νομοθετική πορεία προς την ανανέωση του εταιρικού δικαίου.

Τέλος, αξίζει να αναφερθεί ότι η ΙΚΕ δεν θα προσελκύσει έντονο ενδιαφέρον αν δεν υπάρξει αντίστοιχη επιχειρηματική διάθεση. Γι αυτό το λόγο η ΙΚΕ μπορεί σε κάποιο βαθμό να θεωρείται συγγενής της οικονομικής κρίσης, όπως θα χρειαστεί κάποιο διάστημα και ίσως κάποια βελτίωση της κατάστασης της αγοράς προκειμένου να αποτιμηθεί. (Περάκης, 2014)

4.2 Αλλαγές στη νομοθεσία με το Ν. 4155/2013

Με τον Ν. 4155/2013, που δημοσιεύθηκε στο αριθ. 120/29.05.2013 ΦΕΚ, επέρχονται σημαντικές αλλαγές στον Ν. 3419/2005 για το ΓΕΜΗ, αλλά και σε διατάξεις του Ν. 4072/2012, που αφορούν την ΙΚΕ. Ειδικότερα: (Κουράκης, 2014)

- Στο άρθρο 2 Ν. 3419/2005, που ρυθμίζει τις αρμοδιότητες του ΓΕΜΗ, προστίθεται και ο εταιρικός τύπος της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (ΙΚΕ), για τον οποίο δεν γίνονταν μνεία στο νόμο, δεδομένου ότι θεσπίστηκε με το Ν. 4072/2012. Στο ίδιο προαναφερόμενο άρθρο προστίθεται η πρόβλεψη ότι για τις εταιρίες, τα μέλη των οποίων υποχρεούνται να εγγραφούν σε κάποιο Επιμελητήριο, αρμόδια υπηρεσία ΓΕΜΗ ορίζεται η Υπηρεσία αυτού του Επιμελητηρίου.
- Το άρθρο 8 Ν. 3419/2005, που ρυθμίζει τις λοιπές προϋποθέσεις καταχώρισης, αντικαθίσταται εξ ολοκλήρου, προκειμένου να προστεθούν ρυθμίσεις για τη χορήγηση αντιγράφων, αποσπασμάτων και πιστοποιητικών. Ειδικότερα, προστίθεται η πρόβλεψη ότι, πέραν της περίπτωσης της καταχώρισης και οποιασδήποτε μεταβολής αυτής, καταβολή τέλους απαιτείται και για τη χορήγηση αντιγράφων, αποσπασμάτων των πράξεων και στοιχείων που εμφανίζονται στη Μερίδα, καθώς και πιστοποιητικών. Η αίτηση για τη χορήγηση των προαναφερόμενων στοιχείων γίνεται κατόπιν έγγραφης ή ηλεκτρονικής αίτησης του ενδιαφερόμενου στην υπηρεσία ΓΕΜΗ, ενώ τα

στοιχεία αυτά μπορεί με τον ίδιο τρόπο να ζητήσει και τρίτος, που δικαιολογεί ειδικό έννομο συμφέρον, στην περίπτωση που τα αιτούμενα αντίγραφα, αποσπάσματα ή πιστοποιητικά δεν δημοσιεύονται στο Δελτίο Εμπορικής Δημοσιότητας. Το ενιαίο ειδικό τέλος που καταβάλλεται στις προαναφερόμενες περιπτώσεις αποτελεί έσοδο της ΚΕΕ, κατά ποσοστό 50%, ενώ κατά το υπόλοιπο ποσοστό αποτελεί έσοδο της οικείας υπηρεσίας ΓΕΜΗ.

- Το άρθρο 16 ν. 3419/2005, αναφορικά με τη Δημοσιότητα του Γενικού Εμπορικού Μητρώου, αντικαθίσταται εξ ολοκλήρου. Το νέο άρθρο προβλέπει ότι η εμπορική δημοσιότητα πραγματοποιείται, κατ' αρχήν, με την καταχώριση στο ΓΕΜΗ και τη δημοσίευση στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ των πράξεων και στοιχείων, για τα οποία επιβάλλεται η υποχρέωση δημοσιότητας, ωστόσο, ειδικά στην περίπτωση των ΑΕ, ΕΠΕ, των Ευρωπαϊκών Εταιριών (SE), των Ευρωπαϊκών Συνεταιριστικών Εταιριών και των υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιριών στην ημεδαπή, δεν τίγονται διατάξεις της ειδικής νομοθεσίας, που προβλέπουν επιπλέον διατυπώσεις δημοσιότητας, οι οποίες πρέπει να τηρούνται για την ολοκλήρωση της εμπορικής δημοσιότητας. Επιπλέον, το Δελτίο Εμπορικής Δημοσιότητας/Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ μετονομάζεται σε Δελτίο Εμπορικής Δημοσιότητας/Τεύχος Κεφαλαιουχικών Εταιριών, ενώ προβλέπονται τα πρόσωπα, που είναι υπεύθυνα για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία ΓΕΜΗ των πράξεων και στοιχείων, για τα οποία απαιτείται δημοσιότητα. Επιπλέον, ως προς τη δημοσιότητα, εισάγονται ρυθμίσεις όμοιες με αυτές, που προβλέπει ο κ.ν. 2190/1920 για τις ΑΕ. Ειδικότερα, προβλέπεται ότι τα ενδιαφερόμενα πρόσωπα δεν μπορούν να αντιτάξουν στους τρίτους τις πράξεις και τα στοιχεία, για τα οποία δεν τηρήθηκαν οι διατυπώσεις δημοσίευσης, εκτός εάν αποδείξουν ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν, ενώ, σε κάθε περίπτωση, πράξεις και στοιχεία που έχουν δημοσιευθεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν 15 ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατόν να τα γνωρίζουν. Επιπλέον, εισάγεται ρύθμιση που προβλέπει ότι, σε περίπτωση ασυμφωνίας του κειμένου που δημοσιεύθηκε, με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρισθεί στο ΓΕΜΗ, τα ενδιαφερόμενα πρόσωπα δεν μπορούν να αντιτάξουν στους τρίτους το περιεχόμενο του κειμένου που δημοσιεύθηκε. Αντιθέτως, οι τρίτοι μπορούν να επικαλεστούν το κείμενο που δημοσιεύθηκε, εκτός αν αποδειχθεί ότι οι τρίτοι γνώριζαν το κείμενο που καταχωρίστηκε στο ΓΕΜΗ. Τέλος, οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία, για τα οποία δεν έχουν ακόμη ολοκληρωθεί οι διατυπώσεις δημοσιότητας, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας καθιστά τις πράξεις ή τα στοιχεία αυτά ανίσχυρα. Με το άρθρο 11 ν. 4155/2013 τροποποιούνται διάφορα άρθρα, που διέπουν τη λειτουργία της ΙΚΕ και, ειδικότερα:

- Τροποποιείται το άρθρο 43 παρ. 3 ν. 4072/2012, που προέβλεπε ότι η ΙΚΕ έχει εταιρικό κεφάλαιο τουλάχιστον ενός (1) Ευρώ και προβλέπεται πλέον, όπως και στην ΕΠΕ, ότι το κεφάλαιο καθορίζεται από τους εταίρους, χωρίς περιορισμό, ενώ μπορεί να είναι και μηδενικό.

- Ενόψει της παραπάνω τροποποίησης, καταργείται η παρ. 5 του άρθρου 77 ν. 4072/2012, που προέβλεπε ότι στην εταιρία πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον ένα εταιρικό μερίδιο, που να εκπροσωπεί κεφαλαιακή εισφορά, καθώς και η παρ. 1 του άρθρου 91 ν. 4072/2012, που προέβλεπε ότι, σε

περίπτωση μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου, δεν επιτρέπεται να επέλθει μηδενισμός του κεφαλαίου, εκτός εάν γίνεται ταυτόχρονη αύξηση αυτού.

- Στην παρ. 2 του άρθρου 106 ν. 4072/2012, που προβλέπει τη διαδικασία μετατροπής ΙΚΕ σε άλλη εταιρική μορφή, όπως αυτό τροποποιείται από το ν. 4155/2013, προστίθεται η πρόβλεψη ότι, όταν η μετατροπή γίνεται προς άλλη κεφαλαιουχική εταιρία, απαιτείται προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης ΙΚΕ, σύμφωνα με το άρθρο 9 κ.ν. 2190/1920, ενώ στην περίπτωση που το εταιρικό κεφάλαιο υπολείπεται του ελάχιστου ορίου του κεφαλαίου, η διαφορά καλύπτεται με νέες εισφορές. Επιπλέον, προβλέπεται ότι η καταχώριση της μετατροπής στο ΓΕΜΗ γίνεται από την Υπηρεσία ΓΕΜΗ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 3419/2005.

- Η παρ. 2 του άρθρου 107 ν. 4072/2012, που ρυθμίζει τη διαδικασία μετατροπής άλλης εταιρικής μορφής σε ΙΚΕ, αντικαθίσταται. Με τη νέα ρύθμιση, προβλέπεται ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων για τη σύσταση ΙΚΕ, σε περίπτωση μετατροπής, ενώ προβλέπεται ότι η καταχώριση της μετατροπής στο ΓΕΜΗ γίνεται από την Υπηρεσία ΓΕΜΗ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 3419/2005.

4.3 Προσαρμογή της ΙΚΕ στις Γενικές Ρυθμίσεις της Νομοθεσίας

Με το άρθρο 116 γίνεται προσαρμογή της ΙΚΕ στις γενικές ρυθμίσεις της νομοθεσίας των κεφαλαιουχικών εταιριών εκτός αν από τον νόμο ή την φύση της ΙΚΕ συνάγεται κάτι διαφορετικό. (Κουράκης,2014)

Ιδιαίτερα πρέπει να τονισθεί εδώ ότι μεταξύ των ρυθμίσεων συμπεριλαμβάνονται και τα εξής:

- * Οι νόμοι που παρέχουν κίνητρα για τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων περιλαμβάνουν στο πεδίο εφαρμογής τους και την ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρία.

- * Όπου στη νομοθεσία ορίζεται ότι η δραστηριότητα μπορεί να ασκείται από εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, εφεξής θα μπορεί να ασκείται και από ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες.

- * Οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ) εφαρμόζονται και στις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.

- * Η παράγραφος 2 του άρθρου 1 του Προεδρικού Διατάγματος 258/2005(ΦΕΚ 316/Α/2005“καταστατικό του Οργανισμού Ασφάλειας Ελευθέρων Επαγγελματιών” τροποποιείται σχετικά με την υποχρεωτική ασφάλιση ορίζοντας ότι υποχρεωτικά υπάγονται μεταξύ των άλλων σύμφωνα

με τα εδάφια ε και στ “οι διαχειριστές ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας” που ορίστηκαν με το καταστατικό ή με απόφαση των εταίρων και “ο μοναδικός εταίρος μονοπρόσωπης κεφαλαιουχικής εταιρίας” αντίστοιχα ενώ στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 προστέθηκε περίπτωση ζ, που ορίζει “οι εταίροι ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας” .

ΜΕΡΟΣ ΙΙ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ

Κεφάλαιο 1

Παραδείγματα εγγραφών

Οι πρώτες εγγραφές για δημιουργία επιχείρησης μορφής ΙΚΕ αναφέρονται παρακάτω με βάση παραδείγματα:

Α' παράδειγμα (<http://epixeirisi.gr/BHMA-ΛΟΓΙΣΤΩΝ/3548/Εγγραφές-σύστασης-της-ΕΠΕ>)

Υποχρεωτικό κατώτατο όριο εταιρικού Κεφαλαίου 18.000 €, ολοσχερώς καταβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης. Το 50% του ποσού αυτού (18.000 € x 50% = 9.000 €) τουλάχιστον πρέπει να καταβληθεί σε μετρητά (σε λογ. όψης στο όνομα του υπό σύσταση νομικού προσώπου). Το εταιρικό κεφάλαιο αποτελείται από εταιρικά μερίδια.

Το εταιρικό μερίδιο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 30 € και σε περίπτωση που είναι μεγαλύτερο, πρέπει να είναι πολλαπλάσιο του ποσού αυτού.

Οι εταίροι συμμετέχουν με εταιρικές μερίδες. Κάθε εταίρος έχει μια εταιρική μερίδα, η οποία αποτελείται από πολλά εταιρικά μερίδια. Παράδειγμα:

600 εταιρικά μερίδια x 30 € = 18.000 €
ή 300 εταιρικά μερίδια x 60 € = 18.000 €
ή 200 εταιρικά μερίδια x 90 € = 18.000 €
ή 150 εταιρικά μερίδια x 120 € = 18.000 €

Αν το εταιρικό κεφάλαιο, θέλουμε να είναι μεγαλύτερο θα το διαιρέσουμε με το 30 € ή το 60 € κ.λπ., ώστε να υπολογισθούν τα εταιρικά μερίδια (στρογγυλός αριθμός)

Παράδειγμα: Έστω εταιρικό κεφάλαιο 30.000 €

Έχουμε: $30.000 \text{ €} \div 30 \text{ €} = 1.000$ εταιρικά μερίδια.

Κάθε εταίρος αναλαμβάνει μία εταιρική μερίδα η οποία αποτελείται από έναν αριθμό εταιρικών μεριδίων: Έστω Ε.Κ. 1000 ετ. μερ. $\times 30 \text{ €} = 30.000 \text{ €}$

Ο εταίρος Α αναλαμβάνει 600 ετ. μερ. $\times 30 \text{ €} = 18.000 \text{ €}$ και ο εταίρος Β αναλαμβάνει 400 ετ. μερίδια $\times 30 \text{ €} = 12.000 \text{ €}$

Εγγραφές σύστασης

//

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι λ/σμός κάλυψης Κεφαλαίου

33.03.00 Εταίρος Α

33.03.01 Εταίρος Β

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο

40.06.00 Ετ. Μερίδα Α (Ετ. μερίδια $\times 30 \text{ €}$)

40.06.01 Ετ. Μερίδα Β (Ετ. μερίδια $\times 30 \text{ €}$)

Σύσταση με βάση την εταιρική σύμβαση

//

//

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.03 Καταθέσεις όψης

33.03.00 Τράπεζα «Χ» λογ. όψης

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι λογ/σμός κάλυψης Κεφαλαίου

33.03.00 Εταίρος Α

33.03.01 Εταίρος Β

Καταβολή του Εταιρικού Κεφαλαίου

//

Β' παράδειγμα (<http://www.union.gr/content/view/237/78/lang,el/>):

Το υποχρεωτικό κατώτατο όριο εταιρικού κεφαλαίου για σύσταση ΕΠΕ είναι 18.000 ευρώ, και πρέπει να είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της

εταιρικής σύμβασης. Το 50% του ποσού αυτού, τουλάχιστον, πρέπει να καταβληθεί σε μετρητά (σε λογ. Όψεως στο όνομά του υπό σύσταση νομικού προσώπου).

Το εταιρικό κεφάλαιο αποτελείται από εταιρικά μερίδια και το κάθε μερίδιο δε μπορεί να είναι κατώτερο των 30 ευρώ και σε περίπτωση που είναι μεγαλύτερο, πρέπει να είναι πολλαπλάσιο του ποσού αυτού.

Οι εταίροι συμμετέχουν με εταιρικές μερίδες και κάθε εταίρος έχει μια εταιρική μερίδα, η οποία αποτελείται από πολλά εταιρικά μερίδα.

Παράδειγμα:

500 εταιρικά μερίδια X 30 ευρώ =15.000 ευρώ

150 εταιρικά μερίδια X 60 ευρώ =9.000 ευρώ

200 εταιρικά μερίδια X 90 ευρώ =18.000 ευρώ

150 εταιρικά μερίδια X 120 ευρώ =18.000 ευρώ

Αν το εταιρικό κεφάλαιο θέλουμε να είναι μεγαλύτερο, θα το διαιρέσουμε με το 30 ή με το 60 κλπ, ώστε να υπολογισθούν τα εταιρικά μερίδια (στρογγυλός αριθμός πάντα)

Παράδειγμα

Έστω εταιρικό κεφάλαιο 30.000 ευρώ

Έχουμε $30.000 : 30 = 1.000$ εταιρικά μερίδια

Κάθε εταίρος αναλαμβάνει μια εταιρική μερίδα η οποία αποτελείται από έναν αριθμό εταιρικών μεριδίων : Έστω Ε.Κ. 1.000 ετ. Μερίδια X 30 ευρώ=30.000 ευρώ.

Ο εταίρος Α αναλαμβάνει 600 εταιρ. μερίδια X 30 ευρώ = 18.000 ευρώ και ο εταίρος Β αναλαμβάνει 400 ετ. μερίδια X30 ευρώ = 12.000 ευρώ.

Εγγραφές σύστασης ΕΠΕ

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου

33.03.00 Εταίρος Α

33.03.01 Εταίρος Β

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο

40.06.00 Ετ. μερίδια Α (Ετ. μερίδια X 30 ευρώ)

40.06.01 Ετ. μερίδια Β (Ετ. μερίδια X 30 ευρώ)

(Σύσταση με βάση την εταιρική σύμβαση)

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.03 Καταθέσεις Όψεως

38.03.00 Τράπεζα – λογ. Όψεως

33ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου

33.03.00 Εταίρος Α

33.03.01 Εταίρος Β

(Καταβολή του εταιρικού Κεφαλαίου)

Σημειώνουμε, ότι αν εισφερθούν και λοιπά είδη (εκτός των μετρητών) θα χρεωθούν οι σχετικοί λογαριασμοί που αντιπροσωπεύουν την αξία τους, εφόσον όμως τα εισφερόμενα αυτά είδη αποτελούν περιουσιακά στοιχεία στον ισολογισμό. Η αποτίμηση αυτών των στοιχείων θα γίνει με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 του ΚΝ 2190/1920 που ισχύουν για τις ΑΕ.

Συμπεράσματα

Από όσα παρουσιάσαμε και αναλύσαμε στη παρούσα εργασία, συμπεραίνουμε ότι η νέα μορφή της ΙΚΕ αποτελεί κίνητρο για την ανάπτυξη του κλάδου των εταιρειών στην Ελλάδα. Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία αποτελεί τη μετεξέλιξη των ΕΠΕ, ώστε να δίνει κίνητρα. Ταυτόχρονα συνδράμει στην ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας των μικρομεσαίων επιχειρήσεων.

Η νέα εταιρεία που είναι κεφαλαιουχική, δηλαδή από τη μία μεριά διαθέτει κεφάλαιο και από την άλλη περιορισμένη ευθύνη των εταίρων της για τα χρέη της εταιρείας, προέκυψε ως εξελικτικός τύπος εταιρείας στο πλαίσιο αναμόρφωσης του εταιρικού δικαίου που προχωρούν τα τελευταία χρόνια οι ευρωπαϊκές νομοθεσίες καθώς και από την προσπάθεια της ΕΕ να εισαγάγει έναν νέο ευρωπαϊκό τύπο «ιδιωτικής» εταιρείας που θα προορίζεται για τη μικρομεσαία επιχείρηση. Επίσης η ΙΚΕ, με την ίδρυση της γίνεται εισαγωγή της δυνατότητας «κεφαλαίου του 1 ευρώ», παρόλο που οι επενδυτές θα μπορούν κατά τη σύσταση της εταιρείας ή και μεταγενέστερα, να αυξήσουν κατά το δοκούν το εταιρικό κεφάλαιο. Επιχειρήσεις με «Κεφάλαιο του 1 ευρώ» υφίστανται ήδη σε χώρες όπως η Γαλλία και η Γερμανία. Στην περίπτωση αυτή θεσπίζονται μέτρα «εγγυητικών εισφορών» που είναι μεν εκούσιες, ωστόσο η αγορά μπορεί να αναδείξει την ανάγκη ύπαρξής τους, εφόσον η εταιρεία επιθυμεί να βρίσκεται στην αγορά ως φερέγγυα.

Επιπροσθέτως, όπως προαναφέρθηκε με το Ν.4072/2012 εισήχθη ο νέος εταιρικός τύπος της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με σκοπό να αντικαταστήσει μακροπρόθεσμα την ΕΠΕ, καθόσον με την παρ.1 του άρθρου 120 δόθηκε η δυνατότητα στις υφιστάμενες ΕΠΕ να μετατραπούν σε ΙΚΕ μέχρι 31/12/2013 και παράλληλα να αποτελεί τον ενδιάμεσο εταιρικό τύπο των προσωπικών εταιρειών (ΟΕ, ΕΕ) και της ανώνυμης εταιρείας που θα συστήνεται και θα λειτουργεί με μικρότερο δυνατό κόστος. Αυτό εξυπηρετεί τη νεανική επιχειρηματικότητα, η οποία συνήθως δεν έχει εξ' αρχής το απαραίτητο κεφάλαιο σύστασης.

Τέλος, η ΙΚΕ αποτελεί τον πιο κατάλληλο τύπο εταιρείας που προσφέρει αρκετά οφέλη στις νέες επιχειρήσεις. Στις κεφαλαιουχικές εταιρείες το κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο και όχι η προσωπικότητα των εταίρων (ΑΕ). Η μορφή της ΑΕ προσιδιάζει στο μεγάλο κεφάλαιο. Η ΕΠΕ αποτελεί μια ενδιάμεση μορφή εταιρείας, ανάμεσα στις προσωπικές και στις κεφαλαιουχικές εταιρείες. Από τον τύπο επιχείρησης που θα επιλεγεί απορρέουν συγκεκριμένα δικαιώματα και υποχρεώσεις, πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα. Με όλα τα παραπάνω δεν θα ήταν υπερβολικό ούτε ανακριβές να θεωρηθεί ότι η ΙΚΕ στη γενική τυπική μορφή της ως μια εταιρεία πολύ περισσότερο κεφαλαιουχική και πολύ λιγότερο μικρομεσαία από την ΕΠΕ αποτελεί τη νέα μορφή της απλής ανώνυμης εταιρείας στις συναλλαγές.

Εν κατακλείδι, με βάση τους διάφορους τομείς που περιλαμβάνει μια επιχείρηση διακρίνουμε τα εξής:

- ✓ Λογιστική παρακολούθηση: Τηρεί υποχρεωτικά διπλογραφικά βιβλία (Γ' Κατηγορίας) , όπως οι Α.Ε. και Ε.Π.Ε. (τήρηση βιβλίου ταμείου, σύνταξη

Ισολογισμού), ως αντιστάθμισμα για την περιορισμένη ευθύνη των προσώπων, που συμμετέχουν σε αυτές, με το να υπάρχει η μέγιστη διαφάνεια στις οικονομικές συναλλαγές, η οποία επιτυγχάνεται με το διπλογραφικό σύστημα.

✓ Φορολογία: Ισχύει το ίδιο φορολογικό καθεστώς με τις Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Φορολογία κερδών με συντελεστή 26% και φόρο μερισμάτων 10%. Η αμοιβή του διαχειριστή φορολογείται ως εισόδημα μισθωτής εργασίας. Πριν τη διανομή αφαιρείται το 1/20 για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Μετασχηματισμός - συγχωνεύσεις Και στην περίπτωση των Ι.Κ.Ε. έχουν ισχύ οι διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων 1297/72 και 2166/93. Μπορεί να μετατραπεί κοινωνία σε Ι.Κ.Ε., να συγχωνευθούν ατομικές επιχειρήσεις και να ιδρύσουν νέα Ι.Κ.Ε., μετατροπή Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. σε Ι.Κ.Ε. Δεν γίνεται μετατροπή Α.Ε. σε Ι.Κ.Ε. ή συγχώνευση Α.Ε. σε Ι.Κ.Ε., γιατί ο αναπτυξιακός νόμος επιτρέπει τη μεταβολή των νομικών προσώπων και την ίδρυση μεγαλύτερων εταιρειών και για το λόγο αυτό δεν μπορεί μια Α.Ε. να μετατραπεί σε μικρότερη εταιρεία.

✓ ΟΑΕΕ: Ίσως το σημαντικότερο συγκριτικό πλεονέκτημα της Ι.Κ.Ε. σε σχέση με τους παρεμφερείς εταιρικούς τύπους είναι η μη υποχρεωτική ασφάλιση στον ΟΑΕΕ όλων των εταίρων, αλλά μόνο του διαχειριστή και του μοναδικού εταίρου (εφόσον είναι μονοπρόσωπη).

Τα σοβαρά πλεονεκτήματα τα οποία προκύπτουν, κατά τη σύσταση αλλά και τη λειτουργία των Ι.Κ.Ε., τείνουν να εξανεμιστούν γιατί η λειτουργία του ΓΕΜΗ είναι επιεικώς απαράδεκτη. Παρατηρείται καθυστέρηση στη σύσταση των εταιρειών και πολύμηνη καθυστέρηση στις ανακοινώσεις, όχι μόνο των Ι.Κ.Ε., αλλά και των άλλων νομικών μορφών. Γυρίσαμε το χρόνο πολλά χρόνια πίσω, τότε που για ένα πιστοποιητικό από τη διεύθυνση εμπορίου περιμέναμε αρκετούς μήνες. Σήμερα το ΓΕΜΗ στην Αθήνα έχει χρόνο αναμονής περισσότερο του έτους και εξακολουθεί μεγαλώνει. Η Ι.Κ.Ε. ήρθε για να αντικαταστήσει μακροπρόθεσμα την Ε.Π.Ε. και παράλληλα να αποτελέσει τον ενδιάμεσο εταιρικό τύπο μεταξύ Ο.Ε., Ε.Ε. και Ανώνυμης Εταιρείας, μία εταιρεία που συστήνεται και λειτουργεί με το μικρότερο δυνατό κόστος. Η Ι.Κ.Ε. αποτελεί σε κάθε περίπτωση ένα νέο εταιρικό τύπο και όσα πλεονεκτήματα ή μειονεκτήματα έχει ή υπόσχεται, θα πρέπει να δοκιμαστούν στην πράξη και ιδιαίτερα όταν κριθούν από τα Ελληνικά Δικαστήρια οι διαφωνίες και οι αντιδικίες, που θα προκύψουν στην ερμηνεία των διατάξεων.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΣΕ ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ;

ΠΟΣΟΙ ΧΡΕΙΑΖΕΤΑΙ ΝΑ ΣΥΜΠΡΑΞΟΥΝ ΓΙΑ ΝΑ ΙΔΡΥΘΕΙ ΜΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ;

Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία συνιστάται από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα (ιδρυτές). Ωστόσο αρκεί 1 πρόσωπο φυσικό ή νομικό (μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.). Στην περίπτωση αυτή το όνομα του μοναδικού εταίρου υποβάλλεται σε δημοσιότητα στο Γ.Ε.ΜΗ.. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση Ι.Κ.Ε. επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ ΤΑ ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ;

Η Ι.Κ.Ε. είναι κεφαλαιουχική με νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική ακόμα και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Ευθύνεται μόνο αυτή με την περιουσία της για τις εταιρικές υποχρεώσεις με εξαίρεση την ευθύνη που αναλαμβάνει πρωτογενώς ο εταίρος με εγγυητικές εισφορές (άρθρο 43 παρ. 2 & άρθρο 79). Βασικό της χαρακτηριστικό είναι ότι απαιτείται η συμμετοχή ενός τουλάχιστον εταίρου με τη λήψη τουλάχιστον ενός μεριδίου που αντιστοιχεί σε κεφαλαιακή εισφορά (άρθρο 77) αξίας τουλάχιστον 1 ευρώ. Ωστόσο, είναι δυνατή η συμμετοχή εταίρων και η λήψη μεριδίων και με άλλα είδη εισφορών: τις εξωκεφαλαιακές (άρθρο 78) και τις εγγυητικές (άρθρο 79) των οποίων η αξία δεν μπορεί να υπερβαίνει το 75% του ποσού της ευθύνης που αναλαμβάνει ο εταίρος έναντι των δανειστών της εταιρείας.

Άλλα βασικά χαρακτηριστικά:

- Η ορισμένη διάρκειά της (12 έτη, αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας).
- Με την επιφύλαξη του άρθρου 79 του ν. 4072/2012, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της.
- Η δημοσιότητα της εταιρίας πραγματοποιείται είτε στην ιστοσελίδα είτε στο Γ.Ε.ΜΗ., χωρίς να απαιτείται δημοσίευση στο ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ & Γ.Ε.ΜΗ.
- Συστήνεται και τροποποιείται με απλό ιδιωτικό έγγραφο, το οποίο ελέγχεται από τις Υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. (δεν απαιτείται δηλαδή συμβολαιογραφικό).

ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ;

Κεφαλαιακές εισφορές αποτελούν εισφορές σε μετρητά ή σε είδος που σχηματίζουν το κεφάλαιο της εταιρείας. Αύξηση ή μείωση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές μπορεί να γίνει μόνο με αύξηση ή μείωση κεφαλαίου, το οποίο καταβάλλεται ολοσχερώς κατά την ίδρυση της Ι.Κ.Ε. ή κατά την αύξησή του.

Στην εταιρεία πρέπει να υπάρχει πάντα ένα τουλάχιστον μερίδιο που να εκπροσωπεί κεφαλαιακή εισφορά.

ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΕΞΩΚΕΦΑΛΙΑΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ;

Οι «εξωκεφαλαιακές εισφορές» συνίστανται σε παροχές που δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο κεφαλαιακής εισφοράς, όπως απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών. Οι παροχές αυτές πρέπει να εξειδικεύονται στο καταστατικό και εκτελούνται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο. Η αξία των εισφορών αυτών που αναλαμβάνονται, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας είτε και μεταγενέστερα καθορίζεται στο καταστατικό.

ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ;

Είναι οι εισφορές που συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης έναντι τρίτων για τα χρέη της εταιρείας μέχρι το ποσό που ορίζεται στο καταστατικό. Η αξία κάθε εγγυητικής εισφοράς καθορίζεται στο καταστατικό και δεν μπορεί να υπερβαίνει το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ποσού της ευθύνης.

ΜΠΟΡΕΙ ΤΟ ΙΔΙΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΝΑ ΣΥΜΜΕΤΕΧΕΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΔΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ;

Βεβαίως και μπορεί να συμμετέχει, με ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια αρκεί η ονομαστική τους αξία να είναι ίδια για όλα τα εταιρικά μερίδια ανεξάρτητα από τα είδη εισφοράς στην οποία αντιστοιχούν.

ΠΟΙΟ ΕΙΝΑΙ ΤΟ ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΧΡΕΙΑΖΕΤΑΙ ΓΙΑ ΝΑ ΣΥΣΤΑΘΕΙ ΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ;

Το ελάχιστο ύψος εταιρικού κεφαλαίου που απαιτεί ο νόμος για την σύσταση μιας Ι.Κ.Ε. είναι ένα (1) ευρώ. Το κεφάλαιο πρέπει να είναι καταβεβλημένο κατά την σύστασή της.

ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΕΥΘΥΝΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ;

Μέχρι του ύψους του κεφαλαίου. Η ευθύνη είναι της εταιρείας με την περιουσία της, όχι των εταίρων. Μόνη εξαίρεση είναι ο εταίρος που συμμετέχει με εγγυητική εισφορά, ο οποίος και αναλαμβάνει την υποχρέωση έναντι των τρίτων να εξοφλήσει εφόσον απαιτηθεί από αυτούς χρέη της εταιρίας μέχρι του ύψους της εισφοράς του.

ΠΟΥ ΑΠΕΥΘΥΝΕΣΤΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ;

Στην Υπηρεσία Μιας Στάσης.

ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ;

Οι Υπηρεσίες Γ.Ε.Μ.Η. που λειτουργούν στα Επιμελητήρια και τα Πιστοποιημένα ως Υπηρεσία Μίας Στάσης Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ).

Σε ειδικές περιπτώσεις για τις οποίες απαιτείται το καταστατικό να συνταχθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, τότε Υπηρεσία μιας Στάσης είναι ο πιστοποιημένος συμβολαιογράφος που θα συντάξει τη συμβολαιογραφική πράξη σύστασης.

ΠΟΥ ΜΠΟΡΩ ΝΑ ΒΡΩ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ;

Στο διαδικτυακό τόπο του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ) www.businessportal.gr θα βρείτε αναρτημένο τον κατάλογο με τους φορείς που λειτουργούν ως Υπηρεσία Μίας Στάσης ανά είδος εταιρείας, τη διεύθυνση, τα στοιχεία επικοινωνίας και το ωράριο λειτουργίας τους καθώς και τους τρόπους πληρωμής που υποστηρίζουν. (υπό κατασκευή) Στοιχεία για τους Συμβολαιογράφους που λειτουργούν ως Υπηρεσία μιας Στάσης μπορείτε να βρείτε και στο διαδικτυακό τόπο της Συντονιστικής Επιτροπής των Συμβολαιογραφικών Συλλόγων www.hellenicnotaryassociation.gr

ΤΙ ΘΑ ΧΡΕΙΑΣΤΕΙ ΝΑ ΠΛΗΡΩΣΩ ΓΙΑ ΝΑ ΣΥΣΤΑΘΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ; (Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας)

Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρείας, που είναι 70 ευρώ και εφόσον οι ιδρυτές είναι πάνω από 3, το κόστος προσαυξάνεται με 5 ευρώ για κάθε επιπλέον ιδρυτή.

Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης της Εταιρείας δεν επιστρέφεται.

Και επιπλέον:

- το τέλος καταχώρησης Γ.Ε.Μ.Η (10 ευρώ)
- το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο
- το Τέλος υπέρ του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών, το οποίο ανέρχεται σε ποσό 5,80 €

- Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό).

ΑΛΛΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ;

Αμοιβή Συμβολαιογράφου (εφόσον επιλεγεί η σύσταση της ΙΚΕ με συμβολαιογραφικό έγγραφο).

Το κόστος για την σύνταξη του συμβολαίου είναι 44,02 ευρώ, πλέον 6 ευρώ ανά φύλλο, πλέον Φ.Π.Α. 23%. Το κόστος των αντιγράφων είναι 5 ευρώ ανά φύλλο, πλέον Φ.Π.Α. 23%. Εισπράττεται από τον ίδιο τον Συμβολαιογράφο και δεν αποτελεί μέρος του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης.

Αμοιβή δικηγόρου, εφόσον οι εταίροι ή κάποιος από αυτούς επιθυμεί την παρουσία του. Σύμφωνα με τον νόμο δεν απαιτείται η παρουσία δικηγόρου κατά την σύσταση της ΙΚΕ. Η ελάχιστη αμοιβή του δικηγόρου ορίζεται σε 1% για ποσό έως 44.02,5429 και 0,5% για ποσό πάνω από αυτό, επί του ποσού της εταιρικής σύμβασης (ύψος κεφαλαίου της εταιρίας). Προσοχή: Αυτό αφορά κάθε δικηγόρο που θα παρασταθεί. Αν για παράδειγμα για τη σύσταση της εταιρείας συμπράξουν δύο και έχουν ο καθένας το δικηγόρο του, τότε αμοιβή θα καταβληθεί και στους δύο δικηγόρους. Εισπράττεται από τον ίδιο τον δικηγόρο και δεν αποτελεί μέρος του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης.

ΠΩΣ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΟΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ;

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

ΠΟΤΕ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΟΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ;

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

ΣΕ ΠΟΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ ΜΠΟΡΩ ΝΑ ΠΛΗΡΩΣΩ;

Σε οποιαδήποτε τράπεζα με καταβολή στον τραπεζικό λογαριασμό της Κεντρικής Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. (τηρείται στην Τράπεζα Πειραιώς Αριθμός: 5051052381-136, IBAN GR19 0172 0510 0050 5105 2381 136).

ΤΙ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΑΝ ΑΝ ΔΕΝ ΣΥΣΤΑΘΕΙ ΤΕΛΙΚΑ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ;

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

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

ΠΟΥ ΜΠΟΡΩ ΝΑ ΒΡΩ ΤΑ ΕΝΤΥΠΑ ΠΟΥ ΧΡΕΙΑΖΕΤΑΙ ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΘΟΥΝ ΚΑΙ ΝΑ ΥΠΟΒΛΗΘΟΥΝ ΣΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ;

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

http://www.gsis.gr/on_line_ypiresies/polites/e-entipa_files/entypa/e-docsold.html

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

ΤΙ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΚΑΝΩ ΠΡΙΝ ΠΑΩ ΣΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ;

Να έχετε αποφασίσει για ορισμένα βασικά στοιχεία αναφορικά με την εταιρεία σας, τα οποία πρέπει να περιληφθούν στο καταστατικό σας.

Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των εταίρων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της

Σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν. 4072/2012 το καταστατικό της Ι.Κ.Ε. πρέπει να περιέχει τουλάχιστον:

- το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση κατοικίας και την τυχόν ηλεκτρονική διεύθυνση των εταίρων. Εάν η εταιρεία συστήνεται ως μονοπρόσωπη, το όνομα του μοναδικού εταίρου υποβάλλεται σε δημοσιότητα δια του Γ.Ε.ΜΗ. (άρθρο 43 παρ. 4)
- την εταιρική επωνυμία (άρθρο 44)
- την έδρα της εταιρείας, τον σκοπό της, την ιδιότητά της ως Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
- Τις εισφορές των εταίρων κατά κατηγορία εισφορών και την αξία τούτων (άρθρα 77 έως και 79)
- το κεφάλαιο της εταιρείας, το συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων.
- τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου και το είδος της εισφοράς που αυτά εκπροσωπούν
- τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας (άρθρα 55 έως και 64)
- τη διάρκεια της εταιρείας (άρθρο 46). Επισημαίνεται ότι εάν στο καταστατικό δεν αναφέρεται διάρκεια, η εταιρεία διαρκεί δώδεκα έτη από την σύστασή της.

Για όλα τα σχετικά μπορείτε να απευθυνθείτε σε δικηγόρο, δεδομένου ότι κάθε εταιρεία έχει τις δικές της ανάγκες και ενδεχομένως η συμβουλή τους σας είναι απαραίτητη.

Να έχετε βρει το χώρο στον οποίο θα στεγάζεται η εταιρεία. Ο χώρος αυτός θα είναι η επαγγελματική σας έδρα και θα είναι στο δήμο που αναφέρεται στο καταστατικό (άρθρο 45) και αρκεί μόνο να υποβληθεί υπεύθυνη δήλωση της διεύθυνσης, για την εγκατάσταση της εταιρείας, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του υπόχρεου.

Να φροντίσετε να είστε φορολογικά ενήμεροι. Φορολογικά ενήμεροι πρέπει να είναι όλοι οι ιδρυτές/μέλη και ο διαχειριστής/ες της Ι.Κ.Ε. Σε περίπτωση που αυτό δεν συμβεί είτε θα κληθείτε να το πράξετε σε επόμενο στάδιο από την Υπηρεσία Μιας Στάσης είτε, εφόσον δεν συμβεί δεν θα μπορεί να ιδρυθεί η εταιρεία.

Να έχετε αποφασίσει ποιος θα είναι ο αντιπρόσωπός σας για τις διαδικασίες σύστασης της εταιρείας.

ΤΙ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΩ ΣΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ;

Για τη σύσταση ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας και την εγγραφή αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, υποβάλλονται στην Υπηρεσία Μιας Στάσης από τους ιδρυτές/ αιτούντες ή εκπρόσωπο αυτών τα ακόλουθα έγγραφα (*υπόδειγμα 2 του Παραρτήματος Ι της Κ1-802/2012*):

Α. Για τους ιδρυτές φυσικά πρόσωπα

- Αστυνομική ταυτότητα για Έλληνες υπηκόους, ταυτότητα ή διαβατήριο για υπηκόους κράτους μέλους της Ε.Ε, διαβατήριο για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε, καθώς και άδεια διαμονής, εφόσον διαμένουν στη χώρα. Εάν στην Υπηρεσία Μιας Στάσης προσέρχεται εκπρόσωπος των ιδρυτών, τα ανωτέρω μπορούν να προσκομίζονται και σε επικυρωμένο φωτοτυπικό αντίγραφο.
- Άδεια διαμονής για άσκηση ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας, αν πρόκειται για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε., που θα συμμετέχουν ως ομόρρυθμα μέλη σε Ο.Ε. και Ε.Ε. ή θα οριστούν ως διαχειριστές σε Ι.Κ.Ε., καθώς και ως νόμιμοι εκπρόσωποι σε Α.Ε.
- Συμπληρωμένα έντυπα «Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ/μεταβολής ατομικών στοιχείων» (Μ1) και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» (Μ7), όπου απαιτείται, για τη χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές, εφόσον αυτοί δεν διαθέτουν.

Β. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα ημεδαπής:

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

Γ. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα αλλοδαπής

- Καταστατικό που φέρει σφραγίδα σύμφωνα με το άρθρο 4 της σύμβασης της Χάγης της 5ης Οκτωβρίου 1961 (apostille) επίσημα μεταφρασμένο ή, εφόσον η χώρα προέλευσης δεν έχει προσχωρήσει στην ανωτέρω σύμβαση, θεωρημένο από προξενική αρχή.
- Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του νομικού προσώπου για την ύπαρξη της εταιρείας.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας για το διορισμό νόμιμου εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του στην Ελλάδα.
- Συμπληρωμένα, από τον υπόχρεο, τα έντυπα «Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3, και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» Μ7, προκειμένου να τους χορηγηθεί ΑΦΜ.

Δ. Λοιπά Δικαιολογητικά:

- Εφόσον η διαδικασία σύστασης γίνεται με εκπρόσωπο, εξουσιοδότηση των ιδρυτών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 της Κ1-802/2012 με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους.
- Εφόσον έχει προηγηθεί τραπεζική κατάθεση των οφειλόμενων ποσών για την σύσταση της εταιρείας και την εγγραφή αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 13 της Κ1-802/2012, τα αποδεικτικά κατάθεσης της τράπεζας.
- Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/86 για την έδρα της υπό σύσταση εταιρείας.

Ε. Έντυπα που συμπληρώνονται με ευθύνη του υπόχρεου, για την χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρεία μετά τη σύστασή της.

- «Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3
- «Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης» Μ6, όπου απαιτείται
- «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» Μ7
- «Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου» Μ8, όπου απαιτείται
- Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου

Τα έντυπα των δηλώσεων, είναι διαθέσιμα σε εκτυπώσιμη μορφή, στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, στην οποία μπορούν οι ιδρυτές να έχουν πρόσβαση και από την Υπηρεσία Μίας Στάσης.

ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΑΡΑΣΤΩ ΑΥΤΟΠΡΟΣΩΠΩΣ; ΜΠΟΡΩ ΝΑ ΠΑΡΑΣΤΩ ΜΕ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟ;

Τα απαιτούμενα έγγραφα, αιτήσεις, υπεύθυνες δηλώσεις και λοιπά δικαιολογητικά υπογράφονται και υποβάλλονται στην Υπηρεσία Μίας Στάσης, από τους ιδρυτές της εταιρείας, όπως αυτοί ορίζονται στο Καταστατικό της ή από εκπρόσωπο αυτών, εφόσον έχει έγγραφη προς τούτο εξουσιοδότηση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους (*υπόδειγμα 1 του Παραρτήματος Ι της Κ1-802/2012*). Η εξουσιοδότηση αυτή καλύπτει και την προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων και την παροχή διευκρινήσεων στην Υπηρεσία Μίας Στάσης, εφόσον ζητηθούν. Επιπλέον, με την εξουσιοδότηση παρέχεται η εξουσία στον εκπρόσωπο να δώσει εντολή προς την Υπηρεσία Μίας Στάσης να προβεί σε αναζήτηση και λήψη των στοιχείων και των πιστοποιητικών που είναι απαραίτητα για τη σύσταση της εταιρείας. Ο εκπρόσωπος των ιδρυτών υπογράφει τις απαιτούμενες από τον νόμο αιτήσεις και υπεύθυνες δηλώσεις και προβαίνει στις απαραίτητες καταβολές στο όνομα και για λογαριασμό της υπό σύσταση εταιρείας ή/και των ιδρυτών. Οι αποδείξεις πληρωμής, εκδίδονται στο όνομα του προσώπου για λογαριασμό του οποίου έγινε η καταβολή.

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

ΧΡΕΙΑΖΕΤΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ ΑΚΟΜΑ ΚΑΙ ΑΝ ΠΑΡΑΣΤΟΥΜΕ ΑΥΤΟΠΡΟΣΩΠΑ; ΓΙΑΤΙ;

Εάν στην Υπηρεσία Μίας Στάσης έχουν προσέλθει όλοι οι ιδρυτές, δηλώνεται εγγράφως ένας εξ αυτών ως εκπρόσωπος (υπόδειγμα 5 του Παραρτήματος Ι της Κ1-802/2012) με τον οποίο επικοινωνεί η Υπηρεσία Μίας Στάσης εφόσον τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά πάσχουν ή είναι ελλιπή, ή απαιτείται οποιαδήποτε διευκρίνιση ή συμπληρωματικά στοιχεία. Ο εκπρόσωπος οφείλει στην τασσόμενη προθεσμία να προσκομίσει τα αιτηθέντα έγγραφα και να παράσχει τις απαραίτητες διευκρινίσεις.

ΤΙ ΑΛΛΟ ΘΑ ΜΟΥ ΖΗΤΗΣΕΙ Η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ;

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

Επιπλέον οι αιτούντες τη σύσταση εταιρείας και καταχώριση αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, ή τρίτο πρόσωπο εξουσιοδοτημένο γι' αυτό, συμπληρώνουν και καταθέτουν στην Υπηρεσία Μίας Στάσης έγγραφη εντολή και πληρεξουσιότητα (υπόδειγμα Α της Κ1-1084/24-5-12) προκειμένου η Υπηρεσία Μίας Στάσης να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για τη σύσταση της εταιρείας σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ν. 3853/2010. Με την χορήγηση της εντολής τεκμαίρεται η συγκατάθεση των ιδρυτών της υπό σύσταση εταιρείας για την αναζήτηση και λήψη από την Υπηρεσία Μίας Στάσης των πιστοποιητικών και των βεβαιώσεων, που είναι απαραίτητα για τη σύσταση της εταιρείας. Η ως άνω εντολή, περιλαμβάνει και ενσωματώνει τις ακόλουθες αιτήσεις:

- Αίτηση προελέγχου Επωνυμίας και Διακριτικού Τίτλου και Καταχώρισης αυτών στο Επιμελητήριο
- Αίτηση Εγγραφής στο οικείο Επιμελητήριο και
- Αίτηση Καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ
- Αίτηση για τη Χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου, στους ιδρυτές της εταιρείας που δεν διαθέτουν και στην εταιρεία μετά τη σύστασή της
- Αίτηση χορήγησης Αντίγραφου Φορολογικής Ενημερότητας των ιδρυτών, εφόσον δεν προσκομίζεται
- Αίτηση για αποστολή ανακοίνωσης προς τους αρμόδιους κατά περίπτωση ασφαλιστικούς οργανισμούς της σύστασης της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας και αποστολή των στοιχείων των εταίρων και του/των διαχειριστή/ων στους κατά περίπτωση αρμόδιους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΛΗΡΩΣΩ ΚΑΤΙ;

Ναι. Σε αυτό το στάδιο καταβάλλεται Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρείας (70 ευρώ). Εφόσον οι ιδρυτές είναι πάνω από 3, το κόστος προσαυξάνεται με 5 ευρώ για κάθε επιπλέον ιδρυτή.

Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης της Εταιρείας δεν επιστρέφεται.

ΤΙ ΑΛΛΟ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΜΟΥ ΖΗΤΗΘΕΙ;

Αναφορικά με την επωνυμία ή/και τον διακριτικό τίτλο

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

ΤΙ ΣΥΜΒΑΙΝΕΙ ΕΑΝ ΤΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΙΝΑΙ ΕΛΛΙΠΗ Ή ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΑ;

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

ΤΙ ΘΑ ΣΥΜΒΕΙ ΕΑΝ ΔΕΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΩ Ή ΔΙΟΡΘΩΣΩ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΜΟΥ ΖΗΤΑ Η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΠΟΥ ΜΟΥ ΕΧΕΙ ΘΕΣΕΙ;

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

ΕΙΝΑΙ ΔΕΣΜΕΥΤΙΚΕΣ ΟΙ ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΠΟΥ ΜΟΥ ΘΕΤΕΙ Η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ;

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

ΧΡΕΙΑΖΕΤΑΙ ΝΑ ΕΓΓΡΑΦΩ ΣΤΟΝ ΟΑΕΕ; ΤΙ ΧΡΕΙΑΖΕΤΑΙ ΝΑ ΚΑΝΩ ΓΙΑ ΝΑ ΕΓΓΡΑΦΩ ΣΤΟΝ ΟΑΕΕ;

Στην υποχρεωτική ασφάλιση του ΟΑΕΕ υπάγονται: Οι διαχειριστές της Ι.Κ.Ε. που ορίστηκαν με το καταστατικό ή με απόφαση των εταίρων και ο μοναδικός εταίρος μονοπρόσωπης Ι.Κ.Ε. Οι λοιποί εταίροι της Ι.Κ.Ε. υπάγονται ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ στην ασφάλιση του ΟΑΕΕ. Η Υπηρεσία Μίας Στάσης αποστέλλει ανακοίνωση της σύστασης της Ι.Κ.Ε. προς τους αρμόδιους κατά περίπτωση ασφαλιστικούς φορείς καθώς και τα στοιχεία των εταίρων και του διαχειριστή/των. Κατόπιν τούτου, απευθύνεστε στον ΟΑΕΕ για τις περαιτέρω ενέργειες.

ΤΙ ΧΡΕΙΑΖΕΤΑΙ ΝΑ ΚΑΝΩ ΓΙΑ ΤΗ ΛΗΨΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΙΔΡΥΤΩΝ;

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

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

ΤΙ ΧΡΕΙΑΖΕΤΑΙ ΝΑ ΚΑΝΩ ΓΙΑ ΤΗ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΦΜ ΤΩΝ ΙΔΡΥΤΩΝ;

Αν ο ιδρυτής, ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο δεν διαθέτει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ), συμπληρώνει και υπογράφει ο ίδιος ή ο εκπρόσωπός του τις ακόλουθες δηλώσεις:

- Εάν πρόκειται για φυσικό πρόσωπο, έντυπο «Δήλωση απόδοσης ΑΦΜ/μεταβολής ατομικών στοιχείων» Μ1 και «Δήλωση σχέσεων φορολογούμενου» Μ7, όπου απαιτείται, τα οποία αποστέλλονται από την Υπηρεσία Μίας Στάσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με τηλεομοιοτυπία ή με ηλεκτρονικά μέσα.

- Εάν πρόκειται για αλλοδαπό νομικό πρόσωπο καταχωρούνται και αποστέλλονται ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών τα στοιχεία των εντύπων «δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3, και «δήλωση σχέσεων φορολογούμενου» Μ7.

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

ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ;

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

ΠΟΤΕ ΥΠΟΓΡΑΦΕΤΑΙ Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ;

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

ΠΟΙΕΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΥΤΟ ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ;

Σε αυτό το στάδιο πληρώνετε τα εξής::

- Το τέλος καταχώρησης Γ.Ε.Μ.Η (10 ευρώ)
- Το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο
- Το Τέλος υπέρ του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών, το οποίο ανέρχεται σε ποσό 5,80 €
- Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό).

ΠΟΤΕ ΚΑΤΑΧΩΡΕΙΤΑΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΤΟ Γ.Ε.ΜΗ.;

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης, καταχωρεί ηλεκτρονικά με αυτόματο τρόπο τα στοιχεία της εταιρείας, καθώς και το καταστατικό αυτής στη βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ, το οποίο

χορηγεί τον αριθμό Γ.Ε.ΜΗ και επιστρέφει ηλεκτρονικά με αυτόματο τρόπο αυτόν καθώς και τον Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης.

Η ανωτέρω καταχώρηση, ανακοινώνεται ηλεκτρονικά στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ., με ανακοίνωση που συντάσσει η Υπηρεσία Μιας Στάσης.

ΠΟΤΕ ΠΑΙΡΝΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΦΜ;

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

- τον Κωδικό Γ.Ε.ΜΗ. και τον Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης
- την απόδειξη εξόφλησης του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου,
- τα στοιχεία προσδιορισμού της έδρας και των λοιπών εγκαταστάσεων της επιχείρησης (υπεύθυνη δήλωση για την διεύθυνση της επιχείρησης) και
- τα σχετικά έντυπα που έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία Μιας Στάσης από τον αιτούντα για την έκδοση Α.Φ.Μ.), καθώς και τα στοιχεία της Δήλωσης έναρξης/μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (έντυπο Μ3), της Δήλωσης σχέσεων φορολογουμένου (έντυπο Μ7), της Δήλωσης μελών μη φυσικού προσώπου (έντυπο Μ8), όπου απαιτείται, και της Δήλωσης δραστηριοτήτων επιχείρησης (έντυπο Μ6), όπου απαιτείται, για τη χορήγηση ΑΦΜ στη συσταθείσα εταιρεία. Ο ΑΦΜ αποδίδεται άμεσα από το Υπουργείο Οικονομικών και αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Υπηρεσία Μιας Στάσης. Οι Δηλώσεις παραμένουν και φυλάσσονται στον φάκελο της εταιρείας στην αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ και μπορούν να διαβιβάζονται πρωτότυπες ή αντίγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατόπιν αιτήματος.

ΠΟΤΕ ΕΓΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ/ΜΕΤΟΧΟΙ ΣΤΑ ΜΗΤΡΩΑ ΤΟΥ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ;

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης αφού προβεί στην καταχώρηση της εταιρείας στο ΓΕΜΗ αποστέλλει προς το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα του ΟΑΕΕ, ανακοίνωση για την σύσταση της εταιρείας καθώς και τα στοιχεία των εταίρων και των διαχειριστών αυτής στους οικείους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, για περαιτέρω δικές τους ενέργειες. Επισημαίνουμε εδώ ότι στην υποχρεωτική ασφάλιση του ΟΑΕΕ υπάγονται:

- οι διαχειριστές Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας που ορίστηκαν με το καταστατικό ή με απόφαση των εταίρων, και
- ο μοναδικός εταίρος μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας.

Οι λοιποί εταίροι Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας υπάγονται προαιρετικά στην ασφάλιση του ΟΑΕΕ (βλ. παρ. 2 του άρθρου 1 και παρ. 1 του άρθρου 3 του ΠΔ 258/2005 όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 116 του ν. 4072/2012).

ΠΟΤΕ ΕΓΓΡΑΦΕΤΑΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΤΟ ΟΙΚΕΙΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ;

Η Υπηρεσία Μίας Στάσης αφού προβεί στην καταχώρηση της εταιρείας στο ΓΕΜΗ, αποστέλλει ηλεκτρονικά ή με τηλεομοιοτυπία αίτημα εγγραφής της εταιρείας στα Μητρώα του αρμόδιου επιμελητηρίου (υπόδειγμα 5 του Παραρτήματος III της Κ1-802/2012). Το Επιμελητήριο αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα αποστέλλει ηλεκτρονικά, με αυτοματοποιημένο τρόπο ή με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, ή με τηλεομοιοτυπία στην Υπηρεσία Μίας Στάσης βεβαίωση εγγραφής της εταιρείας στα σχετικά Μητρώα.

ΤΙ ΑΛΛΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΚΑΝΕΙ Η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ;

Εφόσον η Υπηρεσία Μίας Στάσης είναι συμβολαιογράφος ή Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. άλλη από αυτήν η οποία είναι αρμόδια για την τήρηση του μητρώου της συστηνόμενης εταιρείας, συντάσσει ανακοίνωση για την σύσταση της Ι.Κ.Ε. και την αποστέλλει ηλεκτρονικά, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή με τηλεομοιοτυπία στην αρμόδια για την τήρηση του μητρώου Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. (βλ. υπόδειγμα Δ).

2) Καταχωρεί τον ΑΦΜ της νεοσυσταθείσας εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.

ΠΟΤΕ ΟΛΟΚΛΗΡΩΝΕΤΑΙ Η ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ;

Η διαδικασία σύστασης της εταιρείας ολοκληρώνεται σε αυτό το στάδιο.

Περαιτέρω ενέργειες

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

Ακολούθως, η Υπηρεσία Μίας Στάσης, αν είναι συμβολαιογράφος, διαβιβάζει εντός δεκαπέντε εργάσιμων (15) ημερών από τη σύσταση της εταιρείας τον πλήρη φυσικό φάκελο αυτής, στην κατά τόπο, με βάση την έδρα της εταιρείας, αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. Ο φυσικός φάκελος που διαβιβάζεται περιλαμβάνει απλό αντίγραφο του καταστατικού και των επισυναπτόμενων σ' αυτό εγγράφων και πρωτότυπα τα λοιπά έγγραφα και δηλώσεις.

ΠΩΣ ΜΠΟΡΩ ΝΑ ΕΧΩ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΦΑΚΕΛΟΥ ΜΟΥ;

Η πρόσβαση, μέσω του διαδικτυακού τόπου του Γ.Ε.ΜΗ στα στοιχεία του φακέλου, είναι δυνατή, με τη χρήση κωδικού χρήστη και κωδικού πρόσβασης που χορηγούνται

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

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

Βιβλιογραφία

1. Αντωνόπουλος Βασίλης, (2012), «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (ΙΚΕ)», Εκδόσεις Σακκούλα, Αθήνα
2. Γρηγοράκος Θεόδωρος, (2012), «Λογιστικοί χειρισμοί της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της νέας εταιρικής μορφής: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ)», Αθήνα
3. Δημήτρακας Α., (2007), Ανώνυμες Εταιρίες, εκδόσεις ΠΑΜΜΙΣΟΣ, Αθήνα
4. Δρυλλεράκης Ιωάννης Κ., (2008), Ανώνυμες Εταιρείες, 5^η έκδοση Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα
5. Εγκύκλιος Υπ. Αριθ.1, «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία», Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας & Ναυτιλίας, 2012
6. Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι. & Καραγιάννη Αικ., (2010), «Συστάσεις – Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις – Λύσεις & Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων στην πράξη.», 5η Έκδοση, Θεσσαλονίκη
7. Κουράκης Ευάγγελος, (2014), « Ιδιωτικής Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), 2^η έκδοση Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα
8. Νόμος Υπ' Αριθ. 4072/2012, «Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος –Νέα εταιρική μορφή – Σήματα-Μεσίτες ακινήτων - Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις»
9. Νόμο Υπ' Αριθ. 4156/2013, «Μνημόνιο Κατανόησης στον τομέα της προστασίας του περιβάλλοντος μεταξύ του Υπουργείου Περιβαλλοντικής Προστασίας του Κράτους του Ισραήλ και του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής.»
10. Περάκης Ευάγγελος, (2012), Η ευελιξία της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας(ΙΚΕ), Onesizefitsall, Λάρισα
11. Σακέλλης Εμμανουήλ,(2013), Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών-Ανάλυση και Ερμηνεία, εκδόσεις ΒΡΥΚΟΥΣ, Αθήνα
12. Τότσης Ν. Χρήστος, (2013), Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, έκδοση 43^η ΠΑΜΙΣΟΣ, Αθήνα

Ιστοσελίδες

<http://www.acploes.com/>

<http://www.companylaw.gr/gr/news/idiotiki-kefaleouhiki-eteria.htm>

http://dasta.eap.gr/newsletter-teuxos2o/item/185-idiwtiki_kefalaiouxiki_etairia

<http://www.startupgreece.gov.gr/el/content/>

<http://www.taxheaven.gr/>

<http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1658>

<http://www.rnews.gr/el/news.php?n=337>

<http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1657>

<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/14074>

http://www.capital.gr/tax/News_tax.asp?id=1924010

<http://epixeirisi.gr/ΒΗΜΑ-ΛΟΓΙΣΤΩΝ/3548/Εγγραφές-σύστασης-της-ΕΠΕ>

<http://www.union.gr/content/view/237/78/lang,el/>