



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΠΕΙΡΑΙΑΣ

ΑΕΙ ΠΕΙΡΑΙΑ ΤΤ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ι.Κ.Ε)
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ**

Φοιτητής: Νικόλαος Καρδάμης Α.Μ. 15098

Επιβλέπουσα Καθηγήτρια: κα Αικατερίνη Δεδούλη

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ	5
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	6

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	8-13
1.1 Ατομική Επιχείρηση	8
1.2 Εταιρική Επιχείρηση.....	8
1.2.1 Προσωπικές Εταιρείες.....	9
Ομόρρυθμη εταιρεία	9
Ετερόρρυθμη Εταιρεία.....	10
1.2.2 Κεφαλαιουχικές Εταιρείες	10
Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης	11
Ανώνυμη Εταιρεία.....	12

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2. ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	14-32
2.1 Βασικά Χαρακτηριστικά - Καινοτομίες.....	15
2.2 Η Ιδρυτική Πράξη και το Περιεχόμενο του Καταστατικού	17
2.3 Κεφάλαιο - Εταιρικά Μεριδία - Εισφορές Εταίρων - Παράδειγμα.....	19
2.4 Μεταβίβαση των Εταιρικών Μεριδίων - Άλλες Μεταβολές στη Σύσταση της Εταιρείας	24
2.5 Συνέλευση Εταίρων - Αποφάσεις Εταίρων	26
2.6 Διαχείριση και Εκπροσώπηση	27
2.7 Σχέσεις Εταίρων με την εταιρεία και Σχέσεις μεταξύ των Εταίρων	29
2.8 Λύση και Εκκαθάριση	30
2.9 Επίλυση Διαφορών	31
2.10 Προσαρμογή Διατάξεων στην Ι.Κ.Ε.....	31

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	33-62
3.1 Διαδικασία σύστασης	33

3.2 Δημοσιότητα Γ.Ε.Μ.Η.	37
3.3 Διαφάνεια	39
3.4 Κήρυξη Ακυρότητας της Εταιρείας	40
3.5 Ασφάλιση Μελών και Διαχειριστών ΙΚΕ - Φορολόγηση Ασφαλιστικών Εισφορών	41
3.6 Εταιρεία υπό Ίδρυση	43
3.7 Λογιστική Παρακολούθηση Εισφορών - Επιστροφή Εισφορών - Εξαγορά Υποχρεώσεων - Παράδειγμα	43
- Καταχώριση των λογιστικών χειρισμών της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της ΙΚΕ	44
- Τηρητέα λογιστικά βιβλία	46
- Κεφαλαιακές εισφορές	46
- Παράδειγμα.....	48
- Λογιστικές εγγραφές μείωσης του κεφαλαίου	49
- Εξωκεφαλαιακές εισφορές	51
- Ακύρωση των εταιρικών μεριδίων.....	52
- Εγγυητικές εισφορές	53
- Εξαγορά υποχρεώσεων από εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές και μετατροπή τους σε κεφαλαιακές εισφορές	54
- Λογιστικές εγγραφές εξαγοράς των εγγυητικών εισφορών και μετατροπής του σε κεφαλαιακές εισφορές	55
3.8 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις – Διανομή Κερδών- Έλεγχος - Παραδείγματα.....	57
3.9 Μετατροπή ΙΚΕ	61
3.10 Συγχώνευση ΙΚΕ	62

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

4. ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΙΚΕ ΜΕ ΑΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ	63-67
4.1 Σύγκριση ΙΚΕ με ΕΠΕ	63
4.2 Σύγκριση ΙΚΕ με Προσωπικές Εταιρείες	64
4.3 Σύγκριση ΙΚΕ με ΑΕ	66

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	68-76
5.1 Πλεονεκτήματα ΙΚΕ	68

5.2 Μειονεκτήματα ΙΚΕ	74
5.3 Προτεινόμενες λύσεις.....	74
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	77-80
Συγγράμματα.....	77
Άρθρα.....	77
Νόμοι.....	78
Εγκύκλιοι.....	78
Ηλεκτρονικές πηγές.....	80

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στη σύγχρονη εποχή, με τις ραγδαίες εξελίξεις, που ζούμε, καθημερινά προκύπτουν διάφορα θέματα, που προσφέρονται για έρευνα και μελέτη, όπως επί παραδείγματι το οικονομικό και φορολογικό σύστημα κάθε χώρας.

Ένα λοιπόν, από τα θέματα που απασχολεί παγκοσμίως την οικονομία, είναι η λογιστική και η φορολογική αντιμετώπιση των επιχειρήσεων και συνακόλουθα ο τύπος της επιχείρησης που ταιριάζει σε κάθε επιχειρηματία. Η Ελλάδα, συγκριτικά με άλλες χώρες της ΕΕ (Ευρωπαϊκής Ένωσης), έχει μια διαφορετική αντίληψη στη φορολογία των επιχειρήσεων και αντιμετωπίζει σοβαρές αποκλίσεις στην προσέγγιση της λογιστικής θεωρίας και των ρυθμίσεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Από την άλλη, η απελευθέρωση των αγορών και η παγκοσμιοποίηση της οικονομίας δημιουργούν μία νέα πραγματικότητα για τις επιχειρήσεις. Το νέο οικονομικό περιβάλλον ορίζεται πλέον από κανόνες, συνθήκες και λειτουργίες που μεταβάλλονται σε παγκόσμια κλίμακα. Η ύπαρξη, η επιβίωση και η προσαρμογή των επιχειρήσεων στα νέα οικονομικά δεδομένα φαντάζει όλο και πιο δύσκολη και αποτελεί πλέον το μεγαλύτερό τους πρόβλημα. Σε ένα τόσο ανταγωνιστικό περιβάλλον, είναι πλέον πολύ δύσκολο να καταφέρει μια επιχείρηση να χαράξει μία πορεία, η οποία θα είναι ξεκάθαρη και σίγουρη για τα επόμενα έτη.

Σκοπός λοιπόν της παρούσας Πτυχιακής Εργασίας είναι να αναδείξει το θέμα μιας νέας για τα ελληνικά δεδομένα εταιρικής μορφής, την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία, από την άποψη της λογιστικής και φορολογικής αντιμετώπισής της.

Θα παρουσιαστούν τα γενικά χαρακτηριστικά των διαφόρων μορφών των εταιρειών, αναλυτικά τα βασικά χαρακτηριστικά της ΙΚΕ, η λογιστική και φορολογική αντιμετώπιση αυτής, θα γίνει σύγκριση με τις λοιπές εταιρικές μορφές, με απώτερο σκοπό την εξαγωγή συμπερασμάτων για πόσο αποτελεσματική είναι η νέα αυτή εταιρική μορφή για πρόσωπα και επιχειρήσεις, αναλύοντας τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματά της.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι μικρές επιχειρήσεις, ιδίως παροχής υπηρεσιών, αποτελούν την πλειοψηφία των ελληνικών εταιρειών. Βεβαίως μια μικρή επιχείρηση μπορεί να εξυπηρετηθεί χρησιμοποιώντας και τις ήδη υπάρχουσες εταιρικές μορφές, τούτο όμως έχει ορισμένα μειονεκτήματα. Έτσι, π.χ. στις προσωπικές εταιρείες πρέπει οπωσδήποτε να υπάρχει ένας προσωπικά ευθυνόμενος εταίρος, ενώ από την άλλη μεριά, η ΑΕ και η ΕΠΕ έχουν πολλές τυπικές και δυσκίνητες ρυθμίσεις. Η ΕΠΕ, η οποία νομοθετήθηκε με τον ν. 3190/1055, έχει παραμείνει, επί τόσα έτη, στην ουσία χωρίς να εκσυγχρονισθεί και να προσαρμοστεί στις τρέχουσες συνθήκες αγοράς, που απαιτούν μείωση του κόστους λειτουργίας των επιχειρήσεων και βελτίωση της ανταγωνιστικότητας.

Με τον νόμο 4072/2012 ΦΕΚ86/Α/11-4-201 «Βελτίωση του επιχειρηματικού περιβάλλοντος - Νέα εταιρική μορφή - Σήματα - Μεσίτες ακινήτων - Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις» θεσπίσθηκε νέα εταιρική μορφή η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ) που δεν αποτελεί απλώς παραλλαγή της ΕΠΕ, με σκοπό να αποτελέσει τον ενδιάμεσο πόλο-εταιρικό τύπο μεταξύ των προσωπικών εταιρειών και της ανώνυμης εταιρείας που θα συστήνεται και θα λειτουργεί με το μικρότερο δυνατό κόστος.

Η νέα εταιρεία ονομάστηκε «ιδιωτική»¹ με την έννοια ότι συνιστά κλειστή ένωση προσώπων και ο εταιρικός σκοπός θα πραγματοποιηθεί με μικρό αριθμό εταίρων. Επίσης είναι κεφαλαιουχική,² δηλαδή από τη μια μεριά διαθέτει κεφάλαιο και από την άλλη περιορισμένη ευθύνη των εταίρων της για τα χρέη της εταιρείας και προέκυψε ως εξελικτικός τύπος εταιρείας στα πλαίσια αναμόρφωσης του εταιρικού δικαίου που προχωρούν τα τελευταία χρόνια οι ευρωπαϊκές νομοθεσίες καθώς και από την προσπάθεια της Ευρωπαϊκής Ένωσης να εισαγάγει έναν ευρωπαϊκό τύπο «ιδιωτικής»

¹ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ.2

² www.docplayer.gr, Σ . Μανωλά, Άρθρο, Ενδεικτικό σχέδιο σύστασης ΙΚΕ,2016

εταιρείας που θα προορίζεται για τη μικρομεσαία επιχείρηση (Societas Private Europaea).

Σκοπός της παρούσας Πτυχιακής Εργασίας είναι να αναδείξει την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία, από την άποψη της λογιστικής και φορολογικής αντιμετώπισής της.

Στο πρώτο κεφάλαιο παρουσιάζονται τα βασικά χαρακτηριστικά των προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιρειών, καθώς και τα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα κάθε εταιρείας.

Στο δεύτερο κεφάλαιο γίνεται μία εκτενής ανάλυση της ΙΚΕ και ειδικότερα παρουσιάζονται τα βασικά χαρακτηριστικά και οι καινοτομίες της, ο τρόπος σύστασης και λειτουργίας της.

Στο τρίτο κεφάλαιο παρουσιάζεται η λογιστική και η φορολογική αντιμετώπιση της ΙΚΕ και ειδικότερα: η διαδικασία σύστασης, η δημοσίευση στο ΓΕΜΗ και η διαφάνεια, η ασφάλιση και η φορολόγηση των μελών και διαχειριστών της, η λογιστική παρακολούθηση των εισφορών, των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, της διανομής των κερδών της με αντίστοιχα παραδείγματα, η μετατροπή και η συγχώνευση της ΙΚΕ.

Στο τέταρτο κεφάλαιο παρουσιάζεται η σύγκριση της ΙΚΕ με άλλες εταιρικές μορφές.

Στο πέμπτο και τελευταίο κεφάλαιο παρατίθενται τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα της ΙΚΕ, καθώς και τα συμπεράσματα από την παρούσα Εργασία για το πόσο αποτελεσματική είναι η νέα αυτή εταιρική μορφή για πρόσωπα και επιχειρήσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Μία από τις αρχικές αποφάσεις που χρειάζεται να λάβει ο επίδοξος επιχειρηματίας αφορά στην επιλογή του κατάλληλου εταιρικού σχήματος, δηλαδή της νομικής μορφής της επιχείρησής του. Σε πρώτη φάση θα πρέπει να αποφασίσει αν πρόκειται να στηριχθεί αποκλειστικά στις δικές του δυνάμεις ή αν θα συνεργαστεί με ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ώστε να ιδρύσει εταιρεία. Κάθε νομική μορφή επιχείρησης έχει ειδικά χαρακτηριστικά, πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα, ενώ εξυπηρετεί διαφορετικές ανάγκες και στόχους.

1.1 Ατομική Επιχείρηση³

Η Ατομική Επιχείρηση ανήκει σ' ένα άτομο και είναι ιδιαίτερα διαδεδομένη. Κύριο πλεονέκτημά της είναι η μεγάλη ευελιξία ως προς τις επιχειρηματικές αποφάσεις που αφορούν στο είδος της δραστηριότητας, στην επιλογή των τεχνικών μεθόδων και, ως ένα βαθμό, στο μέγεθος της παραγωγής. Τα πλεονεκτήματα αυτά είναι ουσιώδη, κυρίως για τις μικρές και μέσου μεγέθους αγροτικές, βιοτεχνικές και εμπορικές επιχειρήσεις, στις οποίες η προσωπική επίβλεψη και πρωτοβουλία είναι μεγάλης σημασίας. Όταν όμως το είδος της δραστηριότητας επιβάλλει την ανάπτυξη μεγάλου μεγέθους, τότε η εταιρική μορφή της επιχείρησης είναι συχνά η πιο κατάλληλη.

1.2 Εταιρική Επιχείρηση³

Η Εταιρική Επιχείρηση ανήκει σε δύο ή περισσότερα άτομα, τους εταίρους, που συνδέονται με ειδική σχέση μεταξύ τους, την εταιρική, η οποία καθορίζεται ανάλογα με το είδος της εταιρείας.

Βασικές μορφές της εταιρικής επιχείρησης είναι:

- Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)

³ <http://www.kemel.gr> (Κέντρο Εθελοντών Μάνατζερ Ελλάδος), Ποιος τύπος επιχείρησης είναι ο καταλληλότερος για τον νέο επιχειρηματία, 2016

<http://www.tsiliakou.gr>, Άρθρο , Τύποι εταιρειών ΕΠΕ,ΑΕ, 2014

- Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.)
- Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)
- Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)
- Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε.)
- Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση (Κοιν.Σ.Επ.)

Βασική επίσης είναι η παραδοσιακή διάκριση των εταιρειών σε προσωπικές και κεφαλαιουχικές.

1.2.1 Προσωπικές Εταιρείες⁴

Τα γνωρίσματα των προσωπικών εταιρειών είναι:

- Στις προσωπικές εταιρείες το πρόσωπο και η προσωπική συμβολή κάθε εταίρου είναι βασικός παράγοντας για τη λειτουργία της εταιρείας.
- Ο ενοχικός δεσμός που συνδέει τους εταίρους έχει προσωποπαγή χαρακτήρα.
- Για τις υποχρεώσεις της προσωπικής εταιρείας δεν ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της, αλλά και οι εταίροι με τη δική τους ατομική περιουσία.
- Ως προς τα εταιρικά δικαιώματα και τις εταιρικές υποχρεώσεις ισχύει η αρχή της ισότητας, η οποία σημαίνει ότι όλοι οι εταίροι έχουν τα ίδια δικαιώματα και τις ίδιες υποχρεώσεις, ανεξάρτητα από το ύψος και το είδος της εισφοράς τους.
- Επιπλέον, η σχέση στενής συνεργασίας και εμπιστοσύνης, την οποία προϋποθέτει η λειτουργία της προσωπικής εταιρείας, δημιουργεί υποχρέωση πίστωσης των εταίρων στις μεταξύ τους σχέσεις.

Στις Προσωπικές εταιρείες ανήκουν η ομόρρυθμη εταιρεία και η ετερόρρυθμη εταιρεία.

Ομόρρυθμη εταιρεία⁴

Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας, με αλληλέγγυα

⁴ <http://www.kemel.gr> (Κέντρο Εθελοντών Μάνατζερ Ελλάδος), Ποιος τύπος επιχείρησης είναι ο καταλληλότερος για τον νέο επιχειρηματία, 2016

<http://www.tsiliakou.gr>, Άρθρο, Τύποι εταιρειών ΕΠΕ, ΑΕ, 2014

ευθύνη τους. Με τη λύση της εταιρείας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας. Η ομόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό.

Ετερόρρυθμη Εταιρεία⁵

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ετερόρρυθμης εταιρείας είναι:

- Η διαίρεση των εταίρων της ετερόρρυθμης εταιρείας σε δύο κατηγορίες: τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους.
- Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη.
- Ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται ως ομόρρυθμος στις περιπτώσεις που αναγράφεται το όνομά του στην επωνυμία της εταιρείας ή συμμετέχει στη διαχείριση και εκπροσώπησή της.
- Η ετερόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό.

1.2.2 Κεφαλαιουχικές Εταιρείες⁵

Τα γνωρίσματα των κεφαλαιουχικών εταιρειών είναι:

- Βασικό προαπαιτούμενο για την ίδρυση κεφαλαιουχικής εταιρείας είναι η συγκέντρωση κεφαλαίου.
- Οι μεταβολές που επέρχονται στα πρόσωπα των εταίρων (θάνατος, δικαστική συμπάρσταση, πτώχευση κ.λπ.) δεν επιφέρουν τη λύση της εταιρείας.
- Η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας είναι ελεύθερη.
- Για τις υποχρεώσεις της εταιρείας απέναντι στους δανειστές της ευθύνεται μόνο η ίδια η εταιρεία (ως νομικό πρόσωπο) με την περιουσία της και όχι οι εταίροι με την προσωπική τους περιουσία.

⁵ <http://www.kemel.gr> (Κέντρο Εθελοντών Μάνατζερ Ελλάδος), Ποιος τύπος επιχείρησης είναι ο καταλληλότερος για τον νέο επιχειρηματία, 2016

<http://www.tsiliakou.gr>, Άρθρο, Τύποι εταιρειών ΕΠΕ, ΑΕ, 2014

- Η διοίκηση της εταιρείας 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.
- Το μεγαλύτερο πρόβλημα είναι η προστασία της μειοψηφίας από αυθαίρετες και ζημιογόνες για την εταιρεία και τους εταίρους πράξεις του κυριαρχούντος μετόχου.

Στις Κεφαλαιουχικές εταιρείες ανήκουν η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, η Ανώνυμη Εταιρεία και η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε.).

Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης⁶

Τα βασικά χαρακτηριστικά της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης είναι:

- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε «μερίδες συμμετοχής» κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 30 ευρώ.
- Η ορισμένη διάρκειά της.
- Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων.
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

⁶ <http://www.kemel.gr> (Κέντρο Εθελοντών Μάνατζερ Ελλάδος), Ποιος τύπος επιχείρησης είναι ο καταλληλότερος για τον νέο επιχειρηματία, 2016

<http://www.tsiliakou.gr>, Άρθρο, Τύποι εταιρειών ΕΠΕ, ΑΕ, 2014

- Η ύπαρξη δύο οργάνων, της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και του διαχειριστή ή διαχειριστών.

Τα πλεονεκτήματα της Ε.Π.Ε είναι:

- Σχετικά εύκολη ίδρυση.
- Δεν απαιτείται ελάχιστο κεφάλαιο για την ίδρυση.
- Η ευθύνη των εταίρων είναι περιορισμένη.
- Υπάρχει δυνατότητα συγκέντρωσης μεγαλύτερου κεφαλαίου.
- Είναι πιο εύκολη η χρηματοδότηση από πιστωτικά ιδρύματα.

Τα μειονεκτήματα της Ε.Π.Ε είναι:

- Απαιτείται να τηρούνται όροι δημοσιότητας (δημοσίευση λογιστικών καταστάσεων) κατά την ίδρυση και καθόλη τη διάρκεια ζωής της.
- Υπόκειται σε αυστηρές νομικές, λειτουργικές και φορολογικές διατυπώσεις.
- Η φορολογία επί των κερδών είναι σχετικά υψηλή.

Ανώνυμη Εταιρεία⁷

Τα βασικά χαρακτηριστικά της Ανώνυμης Εταιρείας είναι:

- Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της.
- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε τίτλους, τις μετοχές.
- Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια ζωής της (δημοσίευση ετήσιων αποτελεσμάτων στο ΦΕΚ, κ.λπ.).
- Η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 ετών).
- Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων.
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία.
- Η ύπαρξη δύο οργάνων, της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα πλεονεκτήματα της Α.Ε. είναι:

- Υπάρχει δυνατότητα να συγκεντρωθεί μεγαλύτερο κεφάλαιο.

⁷ <http://www.kemel.gr> (Κέντρο Εθελοντών Μάνατζερ Ελλάδος), Ποιος τύπος επιχείρησης είναι ο καταλληλότερος για τον νέο επιχειρηματία, 2016
<http://www.tsiliakou.gr>, Άρθρο, Τύποι εταιρειών ΕΠΕ, ΑΕ, 2014

- Υπάρχει μεγάλη δυνατότητα προσέλκυσης δανειακών κεφαλαίων.
- Μπορεί να μπει στο Χρηματιστήριο Αθηνών.
- Οι μέτοχοι έχουν περιορισμένη ευθύνη ίση με την αξία των μετοχών που κατέχουν.
- Οι μετοχές διαβιβάζονται εύκολα.
- Υπάρχει επίσημη δομή και Οργανόγραμμα.
Τα μειονεκτήματα της Α.Ε. είναι:
- Υπάρχει υψηλό κόστος έναρξης.
- Απαιτείται μεγάλο αρχικό μετοχικό κεφάλαιο.
- Υπάρχουν αυστηρές νομικές και λειτουργικές διατυπώσεις.
- Η φορολογία επί των κερδών είναι αρκετά υψηλή.
- Πρέπει να δημοσιοποιούνται τα οικονομικά στοιχεία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2. ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Με τον νόμο 4072/2012 ΦΕΚ86/Α/11-4-201 «Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος - Νέα εταιρική μορφή - Σήματα-Μεσίτες ακινήτων - Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις» θεσπίσθηκε νέα εταιρική μορφή η ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ) που έχει νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός και έχει σωματειακή δομή.⁸ Απαγορεύεται στην ΙΚΕ η άσκηση επιχείρησης για την οποία έχει οριστεί από το νόμο αποκλειστικά άλλη εταιρική μορφή.

Η νέα εταιρεία ονομάστηκε «ιδιωτική»⁹ με την έννοια ότι συνιστά κλειστή ένωση προσώπων και ο εταιρικός σκοπός θα πραγματοποιηθεί με μικρό αριθμό εταίρων. Επίσης είναι κεφαλαιουχική¹⁰, δηλαδή από τη μια μεριά διαθέτει κεφάλαιο και από την άλλη περιορισμένη ευθύνη των εταίρων της για τα χρέη της εταιρείας, προέκυψε ως εξελικτικός τύπος εταιρείας στα πλαίσια αναμόρφωσης του εταιρικού δικαίου που προχωρούν τα τελευταία χρόνια οι Ευρωπαϊκές νομοθεσίες καθώς και από την προσπάθεια της Ευρωπαϊκής Ένωσης να εισαγάγει έναν Ευρωπαϊκό τύπο «ιδιωτικής» εταιρείας που θα προορίζεται για τη μικρομεσαία επιχείρηση (Societas Private Euroraea), καθότι ο πλησιέστερος εταιρικός τύπος στη χώρα μας στην ΙΚΕ είναι αυτός της ΕΠΕ και η σχετική του νομοθεσία (ν. 3190/1955) εξακολουθεί να ισχύει σχεδόν αναλλοίωτος χωρίς επικαιροποίηση και προσαρμογή στις τρέχουσες συνθήκες αγοράς, που απαιτούν μείωση του κόστους λειτουργίας των επιχειρήσεων και βελτίωση της ανταγωνιστικότητας.

⁸ Ν. Ρόκα, Εμπορικές Εταιρείες, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2012, σελ.580

⁹ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ.2

¹⁰ www.docplayer.gr, Σ. Μανωλά, Άρθρο, ΙΚΕ, Ενδεικτικό σχέδιο σύστασης ΙΚΕ, 2016

Στα πλαίσια λοιπόν αυτά εισήχθη με τον ν. 4072/2012 ο εταιρικός τύπος της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με σκοπό να αποτελεί τον ενδιάμεσο πόλο-εταιρικό τύπο μεταξύ των προσωπικών εταιρειών και της ανώνυμης εταιρείας που θα συστήνεται και θα λειτουργεί με το μικρότερο δυνατό κόστος.

Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ) συστήνεται μέσω της Υπηρεσίας μιας Στάσης και με διαδικασία όπως κατά τα ειδικότερα προβλέπεται από το άρθρο 5Α του ν. 3853/2010 (ΦΕΚ 90/Α/2010) που προστέθηκε με το άρθρο 117 παρ. 3 του ν. 4072/2012.

2.1 Βασικά Χαρακτηριστικά – Καινοτομίες¹¹

Τα κυριότερα χαρακτηριστικά του νέου εταιρικού τύπου της ΙΚΕ καθώς και οι εισαχθείσες καινοτομίες που αναφέρονται στη σύστασή της, στη διάρθρωση των εταιρικών εισφορών, στο κεφάλαιό της, στην επωνυμία και διάρκειά της στη διαχείριση και εκπροσώπησή της και στην εν γένει λειτουργία της είναι τα παρακάτω:

- Το καταστατικό της εταιρείας, που εμπεριέχεται στην πράξη σύστασης καταρτίζεται κατά κανόνα με ιδιωτικό έγγραφο (άρθρο 49 του ν. 4072/2012). Συνιστάται από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Με την εγγραφή της ΙΚΕ στο ΓΕΜΗ, αυτή αποκτά νομική προσωπικότητα. Ωστόσο η εταιρική σύμβαση και το καταστατικό περιβάλλονται 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, ενώ με τον προαναφερθέντα νόμο εισάγεται και άλλη μία καινοτομία που προβλέπει ότι οι τροποποιήσεις του καταστατικού της ΙΚΕ εφόσον πρόκειται για ιδιωτικά έγγραφα καθώς και τα πρακτικά μπορούν να συντάσσονται σε μία από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

¹¹ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ.

- Η ΙΚΕ όπως και λοιπές κεφαλαιουχικές εταιρείες μπορεί να υφίσταται και ως μονοπρόσωπη εταιρεία, όμως και σ' αυτή την περίπτωση για λόγους ασφάλειας των συναλλασσομένων, το όνομα του μοναδικού εταίρου θα πρέπει να προκύπτει από τη μερίδα της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.

- Η σύστασή της γίνεται μέσω της υπηρεσίας μίας στάσης.

- Για τον σχηματισμό της επωνυμίας της ΙΚΕ (άρθρο 44 του ν. 4072/2012) παρέχεται από τον νόμο ελευθερία στους συμβαλλόμενους, 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 ακόμα και επωνυμία φανταστική, ενώ η επωνυμία μπορεί να αποδίδεται ολόκληρη με λατινικούς χαρακτήρες ή σε ξένη γλώσσα και ειδικότερα αν αποδίδεται στην Αγγλική γλώσσα.

- Σχετικά με τη διάρκεια της εταιρείας (άρθρο 46 του ν. 4072/2012) διευκρινίζεται ότι 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.

- Με το άρθρο 47 του εν λόγω νόμου τίθενται κανόνες αυξημένης εταιρικής διαφάνειας για την προστασία των συναλλασσομένων με την εταιρεία, ιδίως των δανειστών της και των εταίρων, ενώ η παραγρ. 1 ορίζει τις ελάχιστες πληροφορίες που πρέπει να αναγράφονται σε κάθε έντυπο της εταιρείας και παράλληλα η παραγρ. 2 επιβάλλει την υποχρέωση στην ΙΚΕ να διατηρεί ιστοσελίδα και να αναφέρει σ' αυτήν τις πληροφορίες που συντελούν στην ασφάλεια των συναλλαγών και την προστασία των συναλλασσομένων. Επιπλέον μια σειρά πράξεων και στοιχείων της ΙΚΕ υποβάλλονται σε δημοσιότητα στο Γ.Ε.Μ.Η.

- Η ΙΚΕ μπορεί να έχει την πραγματική της έδρα σε άλλη χώρα (άρθρο 45 παραγρ. 3 του ν. 4072/2012).

- Οι εταίροι δεν ευθύνονται για τα χρέη της, με την επιφύλαξη του άρθρου 79, που προβλέπει εγγυητικές εισφορές, μέσω των οποίων ο εταίρος αναλαμβάνει ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας μέχρις ενός ορισμένου ποσού, οποίο αναφέρεται στο καταστατικό.

- Κατόπιν της τροποποίησής του άρθρου 43 παραγρ. 3 του ν. 4072/2012, το κεφάλαιο της ΙΚΕ καθορίζεται από τους εταίρους χωρίς περιορισμό, μπορεί δε να είναι και μηδενικό.

- Τηρεί διπλογραφική λογιστική και φορολογείται όπως η ΕΠΕ.

- Οι φορολογικές διατάξεις που ισχύουν για τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ) εφαρμόζονται και στις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.

- Διαχειριστής μπορεί να είναι μόνο φυσικό πρόσωπο, εταίρος ή μη. Στην ασφάλιση του ΟΑΕΕ υπάγονται υποχρεωτικά οι διαχειριστές της ΙΚΕ ή ο μοναδικός εταίρος μονοπρόσωπης ΙΚΕ. Οι υπόλοιποι εταίροι, εφόσον το επιθυμούν, μπορούν να ασφαλιστούν προαιρετικά.

- Οι εισφορές των εταίρων της μπορεί να είναι κεφαλαιακές εισφορές σε μετρητά ή σε είδος, εξωκεφαλαιακές εισφορές, οι οποίες συνίστανται σε παροχές που αποτελούν αντικείμενο κεφαλαιακής εισφοράς, και εγγυητικές εισφορές, οι οποίες συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης έναντι των τρίτων για χρέη της εταιρείας μέχρι το ποσό που ορίζεται στο καταστατικό.

- Ο αριθμός των μεριδίων κάθε εταίρου είναι υποχρεωτικά ανάλογος προς την αξία της εισφοράς του. Δεν απαιτείται να εμφανίζονται σε μία ΙΚΕ και τα τρία είδη εισφορών ή στην ίδια αναλογία. Οι εταίροι μπορούν να επιλέξουν ένα αποκλειστικά κεφαλαιουχικό σχήμα, με μόνο κεφαλαιακές εισφορές ή να διαμορφώσουν στο καταστατικό ένα σύστημα με έντονα προσωπικά στοιχεία, όπως παροχή εργασίας και ανάληψη ευθύνης για τα χρέη της εταιρείας.

2.2 Η Ιδρυτική Πράξη και το Περιεχόμενο του Καταστατικού¹²

Η ΙΚΕ συνιστάται από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα (ιδρυτές) (άρθρο 49 παραγρ. 1 του ν. 4072/2012). Σε αντίθεση με τις άλλες

¹² Β.Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ.29-33

Ν. Ρόκα, Εμπορικές Εταιρείες, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2012, σελ.581,582

Αλ. Σπυρίδωνος, Το νέο δίκαιο ΙΚΕ και ΕΠΕ, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2015, σελ.24-35

κεφαλαιουχικές εταιρείες, καταρτίζεται με ιδιωτικό έγγραφο, το οποίο όμως είναι συστατικό (άρθρο 53 περ. α παραγρ. 1 του ν. 4072/2012), εκτός αν επιβάλλεται συμβολαιογραφικός τύπος με ειδική διάταξη νόμου ή αν αυτός απαιτείται για τη μεταβίβαση της συγκεκριμένης εισφοράς (όπως π.χ. εισφορά ακινήτου) (άρθρο 49 παραγρ. 2 και άρθρο 43 παραγρ. 5 του ν. 4072/2012).

Το καταστατικό πρέπει να περιέχει τα κατά το άρθρο 50 παραγρ. 1 του ν. 4072/2012 στοιχεία, ήτοι:

(α) το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση κατοικίας και την τυχόν ηλεκτρονική διεύθυνση των εταίρων· (β) την εταιρική επωνυμία· (γ) την έδρα της εταιρείας· (δ) τον σκοπό της εταιρείας· (ε) την ιδιότητα της εταιρείας ως ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία· (στ) τις εισφορές των εταίρων κατά κατηγορία εισφορών και την αξία τούτων, σύμφωνα με τα άρθρα 77 έως και 79, καθώς και το κεφάλαιο της εταιρείας· (ζ) το συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων· (η) τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου και το είδος της εισφοράς που τα μερίδια αυτά εκπροσωπούν· (θ) τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας και (ι) τη διάρκεια της εταιρείας.

Ειδικότερες συμφωνίες των εταίρων που περιέχονται στο καταστατικό είναι ισχυρές, αν δεν προσκρούουν στον άνω νόμο.

Οι ιδρυτές που συναλλάχθηκαν με τρίτους στο όνομα της εταιρείας πριν από τη σύστασή της ευθύνονται απεριόριστα και εις ολόκληρον. Ευθύνεται όμως, μόνη η εταιρεία για τις πράξεις που έγιναν κατά το διάστημα αυτό αν μέσα σε τρεις μήνες από τη σύστασή της ανέλαβε με πράξη του διαχειριστή τις σχετικές υποχρεώσεις (άρθρο 54 του ν. 4072/2012).

Η εταιρική επωνυμία σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης, είτε από φανταστικές ενδείξεις με την ολόγραφη προσθήκη των λέξεων «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία», ή τη συντομογραφία «Ι.Κ.Ε.», ή εφόσον είναι μονοπρόσωπη, των λέξεων «Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία» ή «Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.». Η επωνυμία της εταιρείας μπορεί να αποδίδεται ολόκληρη με λατινικούς χαρακτήρες ή σε ξένη γλώσσα. Αν αποδίδεται στην αγγλική γλώσσα θα πρέπει να περιέχει ολογράφως τις λέξεις

«Private Company» ή την ένδειξη «P.C.» και αν είναι μονοπρόσωπη τις λέξεις «Single Member Private Company» ή «Single Member P.C.».

Η εταιρεία έχει την έδρα της στο Δήμο που αναγράφεται στο καταστατικό της. Μεταφορά της καταστατικής έδρας της εταιρείας σε άλλη χώρα του Ευρωπαϊκού Οικονομικού χώρου (Λιχτενστάιν, Ισλανδία, Νορβηγία πλέον των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης) δεν επιφέρει τη λύση της εταιρείας, υπό τον όρο ότι η χώρα αυτή αναγνωρίζει τη μεταφορά και τη συνέχιση της νομικής προσωπικότητας. Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία δεν έχει υποχρέωση να έχει την πραγματική της έδρα στην Ελλάδα. Μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, πρακτορεία ή άλλες μορφές δευτερεύουσας εγκατάστασης σε άλλους τόπους της Ελλάδας ή της αλλοδαπής.

Η διάρκεια της εταιρείας είναι ορισμένου χρόνου και αρχίζει από την καταχώρισή της στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους διάρκειάς της. Αν δεν ορίζεται ο χρόνος της διάρκειάς της στο καταστατικό η εταιρεία διαρκεί δώδεκα (12) έτη από τη σύστασή της (άρθρο 46 του ν. 4072/2012).

Ο σκοπός της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας μπορεί να είναι οποιοδήποτε περιεχομένου εφόσον δεν είναι παράνομος και δεν αντίκειται στη δημόσια τάξη. Δεν μπορεί να συσταθεί Ι.Κ.Ε. όταν προβλέπεται από ειδικές διατάξεις νόμων η σύσταση εταιρείας άλλης εταιρικής μορφής και τύπου.

2.3 Κεφάλαιο - Εταιρικά Μεριδία - Εισφορές Εταίρων-

Παράδειγμα

Το καταστατικό της εταιρείας πρέπει να περιέχει μεταξύ άλλων, σύμφωνα με το άρθρο 50 παραγρ. 1 του ν. 4072/2012, τις εισφορές των εταίρων κατά κατηγορία εισφορών και την αξία τούτων σύμφωνα με τα άρθρα 77 έως και 79 του ν. 4072/2012, καθώς και το κεφάλαιο της εταιρείας, το συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων και τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου και το είδος της εισφοράς που τα μερίδια αυτά εκπροσωπούν.

Το άρθρο 75 του ν. 4072/2012, όπως τροποποιήθηκε η παραγρ. 3 αυτού

με το άρθρο 11 του ν. 4155/2013, σε σχέση με τα εταιρικά μερίδια¹³, ορίζει ότι:

«1. Η συμμετοχή στην Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία προϋποθέτει την απόκτηση ενός ή περισσότερων εταιρικών μεριδίων. Τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές. Η εταιρεία μπορεί να χορηγεί έγγραφο για τα εταιρικά μερίδια που δεν έχει χαρακτήρα αξιογράφου.

2. Ο αρχικός αριθμός των εταιρικών μεριδίων κάθε εταίρου ορίζεται στο καταστατικό κατά το άρθρο 50. Στη συνέχεια ο αριθμός αυτός μπορεί να αυξομειώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

3. Το κεφάλαιο της ΙΚΕ καθορίζεται από τους εταίρους χωρίς περιορισμό, μπορεί δε να είναι και μηδενικό. Η ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων είναι ίδια για όλα τα εταιρικά μερίδια, ανεξάρτητα από το είδος της εισφοράς στην οποία αντιστοιχούν.

4. Τα εταιρικά μερίδια μπορεί να αποτελούν αντικείμενο κοινωνίας, επικαρπίας ή ενεχύρου. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές, κατά την έννοια των άρθρων 78 και 79, βαρύνουν αποκλειστικά τον ψιλό κύριο ή τον ενεχυριαστή. Εκείνος που έχει το δικαίωμα ψήφου ορίζεται από το καταστατικό, άλλως ισχύουν αναλόγως τα άρθρα 1177 και 1245 του Αστικού Κώδικα.

5. Αν εταιρικό μερίδιο περιέλθει σε περισσότερους, οι συνδικαιούχοι οφείλουν να υποδείξουν στην εταιρεία κοινό εκπρόσωπο. Αν δεν υποδείξουν, δηλώσεις που έχουν σχέση με την εταιρική ιδιότητα των συνδικαιούχων μπορεί να γίνουν εγκύρως προς οποιονδήποτε από αυτούς».

Το άρθρο 76 του ν.4072/2012 ορίζει ότι:

«1. Τα εταιρικά μερίδια παριστούν εισφορές των εταίρων.

¹³ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016, σελ.129-134

www.docplayer.gr, Σ. Μανωλά, Άρθρο, ΙΚΕ, Ενδεικτικό σχέδιο σύστασης ΙΚΕ, 2016

2. Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι τριών ειδών: κεφαλαιακές, εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές. Κάθε εταιρικό μερίδιο εκπροσωπεί ένα μόνο είδος εισφοράς.

3. Ο αριθμός των μεριδίων του κάθε εταίρου είναι ανάλογος προς την αξία της εισφοράς».

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 77 του ν. 4072/2012, οι κεφαλαιακές εισφορές¹⁴ αποτελούν εισφορές σε μετρητά ή σε είδος που σχηματίζουν το κεφάλαιο της εταιρείας. Οι κεφαλαιακές εισφορές σε είδος επιτρέπονται μόνο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό.

«Στην εταιρεία πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον ένα εταιρικό μερίδιο που να εκπροσωπεί κεφαλαιακή εισφορά. Τα εταιρικά μερίδια ανάγονται σε ένα ευρύτερο σύνολο που αποτελείται από την αξία όλων των εισφορών και δεν ανάγονται αποκλειστικά στο κεφάλαιο της εταιρείας. Το κεφάλαιο της εταιρείας αποτελεί υποσύνολο των εισφορών της εταιρείας. Οι εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές εισφορές λαμβάνουν εταιρικά μερίδια ίδιας ονομαστικής αξίας με αυτά των κεφαλαιακών, δεν αποτελούν όμως το κεφάλαιο και ο συνολικός αριθμός των μεριδίων, όταν υπάρχουν μαζί με τις κεφαλαιακές και εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές είναι πάντοτε μεγαλύτερος από τον αριθμό των μεριδίων που αντιστοιχούν στο εταιρικό κεφάλαιο. Αύξηση ή μείωση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές μπορεί να γίνει μόνο με αύξηση ή μείωση κεφαλαίου.

Το κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς κατά την ίδρυση της εταιρείας ή κατά την αύξηση του κεφαλαίου. Ο διαχειριστής της εταιρείας οφείλει μέσα σε ένα μήνα από τη σύσταση της εταιρείας ή την αύξηση του κεφαλαίου να βεβαιώσει την ολοσχερή καταβολή αυτού, με πράξη του που καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ.»

¹⁴ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ.139-144

Αλ. Σπυρίδωνος, Το νέο δίκαιο ΙΚΕ και ΕΠΕ, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2015, σελ.58

Οι εξωκεφαλαιακές εισφορές¹⁵ προβλέπονται στο άρθρο 78 του ν. 4072/2012 και συνίστανται σε παροχές που δεν μπορούν από τη φύση τους να αποτελέσουν αντικείμενο κεφαλαιακής εισφοράς και να αποτυπωθούν στον ισολογισμό, όπως είναι η παροχή εργασίας. Οι παροχές αυτές πρέπει να εξειδικεύονται στο καταστατικό και η αξία των εισφορών αυτών που αναλαμβάνονται, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε και μεταγενέστερα, καθορίζεται στο καταστατικό με συμφωνία των εταίρων.

Οι εγγυητικές εισφορές¹⁶ προβλέπονται στο άρθρο 79 του ν. 4072/2012 και είναι οι εισφορές που συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης έναντι των 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 75% του ποσού της ευθύνης που έχει αναλάβει σύμφωνα με την παρ. 1 του ιδίου ως άνω άρθρου. Το είδος των εισφορών αυτών αποτελεί ένα μέτρο προστασίας των δανειστών της εταιρείας καθόσον αυτοί (δανειστές) μπορούν να στραφούν άμεσα και πρωτογενώς κατά του εταίρου, του οποίου η ευθύνη είναι η ευθύνη του πρωτοφειλέτη.

Το καταστατικό μπορεί να αποκλείει ή να περιορίζει τη μεταβίβαση ή επιβάρυνση των μεριδίων εν ζωή. Μπορεί επίσης να προβλέπει δικαίωμα προτίμησης των λοιπών εταίρων, αν κάποιος εταίρος προτίθεται να μεταβιβάσει μερίδιά του, καθώς και δικαίωμα της εταιρείας να υποδεικνύει εταίρο ή τρίτο για εξαγορά των μεριδίων, που πρόκειται να μεταβιβασθούν, αντί πλήρους τιμήματος του ή το προσδιοριζόμενου από το δικαστήριο, εκτός αν τα μέρη συμφωνούν στο ύψος καταστατικό ορίζει τον τρόπο προσδιορισμού του».

¹⁵ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (IKE), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ. 146-151

Α. Σπυρίδωνου, Το νέο δίκαιο IKE και ΕΠΕ, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2015, σελ.59-62

¹⁶ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (IKE), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ.153-161

Αλ. Σπυρίδωνος, Το νέο δίκαιο IKE και ΕΠΕ, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2015, σελ.64-68

Ψαρουδάκη, Άρθρο, Η εγγυητική εισφορά στην IKE, Επισκ. ΕΔ 2012,σελ.21

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ¹⁷

Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται στο ποσό των εννέα χιλιάδων (9.000,00) ευρώ, διαιρούμενο σε εννέα χιλιάδες (9.000) εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας ενός (1,00) ευρώ το καθένα, το οποίο καλύφθηκε ολοσχερώς σε μετρητά από τους εταίρους Α, Β και Γ κατά τα κατωτέρω:

- Ο Α κατέβαλε ολοσχερώς σε μετρητά τρεις χιλιάδες (3.000,00) ευρώ και έλαβε τρεις χιλιάδες (3.000) εταιρικά μερίδια, αξίας ενός (1,00) ευρώ το καθένα,
- Ο Β κατέβαλε ολοσχερώς σε μετρητά τρεις χιλιάδες (3.000,00) ευρώ και έλαβε τρεις χιλιάδες (3.000) εταιρικά μερίδια, αξίας ενός (1) ευρώ το καθένα και
- Ο Γ κατέβαλε ολοσχερώς σε μετρητά τρεις χιλιάδες (3.000,00) ευρώ και έλαβε τρεις χιλιάδες (3.000) εταιρικά μερίδια, αξίας ενός (1) ευρώ το καθένα.

Ο Γ επιπλέον ανέλαβε υποχρέωση για παροχή προσωπικής εργασίας στην εταιρεία για χρονικό διάστημα τριών (3) ετών από τη σύστασή της, που αποτιμήθηκε με κοινή συμφωνία των εταίρων κατά ρητή δήλωσή τους στο καταστατικό στο ποσό των τεσσάρων χιλιάδων (4.000,00) ευρώ και έλαβε επιπλέον τέσσερις χιλιάδες (4.000,00) εταιρικά μερίδια, αξίας ενός (1) ευρώ το καθένα.

- Ο Δ ανέλαβε ευθύνη έναντι των τρίτων για τα χρέη της εταιρείας που τυχόν προκύψουν (εγγυητική υποχρέωση) ποσού δέκα χιλιάδων (10.000,00) ευρώ και εταιρικά μερίδια που αντιστοιχούν στο εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ποσού της ευθύνης και έλαβε επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) εταιρικά μερίδια, αξίας ενός (1) ευρώ το καθένα.

Επομένως

- Ο συνολικός αριθμός των εταιρικών μεριδίων είναι 20.500, ονομαστικής αξίας ενός (1,00) ευρώ το καθένα.
- Το κεφάλαιο της εταιρείας είναι εννέα χιλιάδες (9.000,00) ευρώ διαιρούμενο σε εννέα χιλιάδες (9.000) εταιρικά μερίδια.

¹⁷ www.docplayer.gr, Σ. Μανωλά, Άρθρο, ΙΚΕ, Ενδεικτικό σχέδιο σύστασης ΙΚΕ, 2016

- Ο εταίρος Α έχει τρεις χιλιάδες (3.000) εταιρικά μερίδια, αξίας τριών χιλιάδων (3.000,00) ευρώ, ήτοι αξίας ενός (1,00) ευρώ το καθένα, που αποτελούν (εκπροσωπούν) κεφαλαιακές εισφορές (μετρητά).
- Ο εταίρος Β έχει τρεις χιλιάδες (3.000) εταιρικά μερίδια, αξίας τριών χιλιάδων (3.000,00) ευρώ, ήτοι αξίας ενός (1) ευρώ το καθένα, που αποτελούν (εκπροσωπούν) κεφαλαιακές εισφορές (μετρητά).
- Ο εταίρος Γ έχει επτά χιλιάδες (7.000) εταιρικά μερίδια, αξίας επτά χιλιάδων (7.000,00) ευρώ, ήτοι αξίας ενός (1,00) ευρώ το καθένα, από τα οποία 3.000 εταιρικά μερίδια αποτελούν (εκπροσωπούν) κεφαλαιακές εισφορές (μετρητά) και 4.000 εταιρικά μερίδια αποτελούν (εκπροσωπούν) εξωκεφαλαιακές εισφορές (παροχή εργασίας) και
- Ο εταίρος Δ έχει επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) εταιρικά μερίδια, αξίας επτά χιλιάδων πεντακοσίων (7.500,00) ευρώ, ήτοι αξίας ενός (1,00) ευρώ το καθένα που αποτελούν (εκπροσωπούν) εγγυητικές εισφορές.

2.4 Μεταβίβαση των Εταιρικών Μεριδίων – Άλλες Μεταβολές στη Σύσταση της Εταιρείας¹⁸

Η μεταβίβαση και η επιβάρυνση των μεριδίων Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας εν ζωή ή αιτία θανάτου είναι ελεύθερη, με την επιφύλαξη των άρθρων 84, 85, 86, 87 και 88 του ν. 4072/2012.

Το καταστατικό μπορεί να αποκλείει ή να περιορίζει τη μεταβίβαση ή επιβάρυνση των μεριδίων εν ζωή. Μπορεί επίσης να προβλέπει δικαίωμα προτίμησης των λοιπών εταίρων, αν κάποιος εταίρος προτίθεται να μεταβιβάσει μερίδιά του, καθώς και δικαίωμα της εταιρείας να υποδεικνύει εταίρο ή τρίτο για εξαγορά των μεριδίων, που πρόκειται να μεταβιβασθούν, αντί πλήρους τιμήματος προσδιοριζόμενου από το δικαστήριο, εκτός αν τα

¹⁸ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ.174-223

www.docplayer.gr, Σ. Μανωλά, Άρθρο, ΙΚΕ, Ενδεικτικό σχέδιο σύστασης ΙΚΕ, 2016

μέρη συμφωνούν στο ύψος του ή το καταστατικό ορίζει τον τρόπο προσδιορισμού του.

Ο διαχειριστής οφείλει να καταχωρίσει χωρίς καθυστέρηση τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων αιτία θανάτου στο βιβλίο των εταίρων, αφού ελέγξει το δικαίωμα του κληρονόμου. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι σε περίπτωση θανάτου εταίρου, τα εταιρικά του μερίδια εξαγοράζονται από πρόσωπο που υποδεικνύει η εταιρεία, εταίρο ή τρίτο, αντί πλήρους τιμήματος προσδιοριζόμενου από το δικαστήριο, εκτός αν τα μέρη συμφωνούν στο ύψος του ή το καταστατικό ορίζει τον τρόπο προσδιορισμού του. Το καταστατικό μπορεί επίσης να προβλέπει ότι οι επιζώντες εταίροι έχουν δικαίωμα προτίμησης στην εξαγορά κατά το ποσοστό της συμμετοχής τους στην εταιρεία.

Για την είσοδο νέου εταίρου ή την ανάληψη νέων εισφορών από υπάρχοντες εταίρους, απαιτείται ομόφωνη απόφαση των εταίρων, με τη δυνατότητα διαφορετικής πρόβλεψης στο καταστατικό (άρθρο 89 του ν. 4072/2012).

Ο νόμος ρυθμίζει στο άρθρο 90 την πραγματική αύξηση κεφαλαίου, η οποία γίνεται με την καταβολή νέων κεφαλαιακών εισφορών και την ανάληψη νέων μεριδίων, χωρίς πάντως να αποκλείεται ονομαστική αύξηση κεφαλαίου.

Στο άρθρο 91 ρυθμίζεται η σπανιότερη περίπτωση, δηλ. η πραγματική μείωση κεφαλαίου.

Τα άρθρο 92 ρυθμίζει τα σχετικά με την έξοδο εταίρου από την εταιρεία για σπουδαίο λόγο κατόπιν απόφασης του δικαστηρίου που εκδίδεται μετά την αίτησή του.

Αν υπάρχει σπουδαίος λόγος το δικαστήριο μετά από αίτηση του διαχειριστή ή κάθε εταίρου, μπορεί να αποκλείσει από την εταιρεία κάποιο εταίρο, αν υπήρξε γι' αυτό απόφαση των λοιπών εταίρων, σύμφωνα με το άρθρο 72 παραγρ. 4 του ν. 4072/2012.

2.5 Συνέλευση Εταίρων - Αποφάσεις Εταίρων¹⁹

« Οι εταίροι αποφασίζουν για κάθε εταιρική υπόθεση και είναι οι μόνοι αρμόδιοι να λαμβάνουν αποφάσεις:

- Για τις τροποποιήσεις του καταστατικού, στις οποίες περιλαμβάνονται η αύξηση και η μείωση του κεφαλαίου,
- Για το διορισμό και την ανάκληση του διαχειριστή, με την επιφύλαξη του άρθρου 60 του ν. 4072/2012,
- Για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, τη διανομή κερδών, το διορισμό ελεγκτή και την απαλλαγή του διαχειριστή από την ευθύνη,
- Για τον αποκλεισμό εταίρου,
- Για τη λύση της εταιρείας ή την παράταση της διάρκειάς της και
- Για τη μετατροπή ή τη συγχώνευση της εταιρείας» (άρθρο 68 του ν. 4072/2012).

Με την επιφύλαξη του άρθρου 73 του ν. 4072/2012, οι αποφάσεις των εταίρων λαμβάνονται σε συνέλευση. Η συνέλευση συγκαλείται τουλάχιστον μία φορά κατ' έτος και μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης με αντικείμενο την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (τακτική συνέλευση) (άρθρο 69 του ν. 4072/2012).

Η σύγκληση της συνέλευσης γίνεται από το διαχειριστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 του ν. 4072/2012.

Στη συνέλευση μετέχουν όλοι οι εταίροι αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπο. Έχουν το δικαίωμα να λάβουν το λόγο και να ψηφίσουν. Κάθε εταιρικό μερίδιο παρέχει δικαίωμα μιας ψήφου. Η συνέλευση αποφασίζει με απόλυτη πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Στις περιπτώσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του ν. 4072/2012, περιπτώσεις α', δ', ε' και στ', η συνέλευση αποφασίζει με την αυξημένη πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Οι αποφάσεις της συνέλευσης δεσμεύουν τους απόντες ή τους διαφωνούντες εταίρους. Οι αποφάσεις των εταίρων καταχωρίζονται στο

¹⁹ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (IKE), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ. 98-121

www.docplayer.gr, Σ. Μανωλά, Άρθρο, IKE, Ενδεικτικό σχέδιο σύστασης IKE, 2016

βιβλίο πρακτικών που τηρείται κατά το άρθρο 66 του ν. 4072/2012. Είναι δυνατόν να συμφωνηθεί ότι η συνέλευση των εταίρων θα διεξάγεται με τηλεδιάσκεψη με την απαραίτητη προϋπόθεση να συμπεριλαμβάνεται αυτό ως όρος στο καταστατικό. Το καταστατικό μπορεί να αυξάνει το ποσοστό λήψης όλων ή ορισμένων αποφάσεων ή και να ορίζει ότι ορισμένες αποφάσεις λαμβάνονται ομόφωνα (άρθρο 72 του ν. 4072/2012).

Οι αποφάσεις των εταίρων, αν είναι ομόφωνες, μπορούν να λαμβάνονται εγγράφως χωρίς συνέλευση. Η ρύθμιση αυτή ισχύει και αν όλοι οι εταίροι ή οι αντιπρόσωποί τους συμφωνούν να αποτυπωθεί πλειοψηφική απόφασή τους σε έγγραφο, χωρίς συνέλευση (άρθρο 73 του ν. 4072/2012).

Απόφαση της συνέλευσης των εταίρων που είναι αντίθετη στο νόμο ή το καταστατικό είναι άκυρη. Η ακυρότητα αναγνωρίζεται από το δικαστήριο (άρθρο 74 του ν. 4072/2012).

2.6 Διαχείριση και Εκπροσώπηση²⁰

Την εταιρεία διαχειρίζεται και εκπροσωπεί ένας ή περισσότεροι διαχειριστές. Αν δεν ορίζεται διαφορετικά στο καταστατικό, οι πράξεις διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας διενεργούνται συλλογικά από όλους τους εταίρους ή από το μοναδικό εταίρο (νόμιμη διαχείριση). Επείγουσες πράξεις διαχείρισης, από την παράλειψη των οποίων απειλείται σοβαρή ζημία της εταιρείας, μπορεί να διενεργεί κάθε εταίρος χωριστά, ειδοποιώντας τους λοιπούς εταίρους. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (καταστατική διαχείριση). Διαχειριστής μπορεί να είναι μόνο φυσικό πρόσωπο, εταίρος ή μη (άρθρα 55-63 του ν. 4072/2012).

«Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρεία και ενεργεί στο όνομά της κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της. Πράξεις του διαχειριστή, ακόμη και αν είναι

²⁰ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (IKE), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ. 51-97

www.docplayer.gr, Σ. Μανωλά, Άρθρο ,IKE Ενδεικτικό σχέδιο σύστασης IKE, 2016

εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Ο διαχειριστής μπορεί να αναθέτει την άσκηση συγκεκριμένων εξουσιών του σε εταίρους ή τρίτους, εφόσον τούτο ρητά επιτρέπεται με το καταστατικό. Ο διαχειριστής δεν αμείβεται για τη διαχείριση, είναι δυνατόν όμως να ορισθεί και διαφορετικά είτε από το καταστατικό είτε με απόφαση των εταίρων μετά την υπογραφή του καταστατικού» (άρθρο 64 ν. 4072/2012).

Ο διαχειριστής έχει υποχρέωση πίστωσης απέναντι στην εταιρεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 65 του ν. 4072/2012.

Ο διαχειριστής οφείλει να τηρεί:

- «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

- «ενιαίο βιβλίο πρακτικών αποφάσεων των εταίρων και αποφάσεων της διαχείρισης» στο οποίο 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.

Η εταιρεία φέρει το βάρος απόδειξης ότι οι αποφάσεις των εταίρων και του διαχειριστή έλαβαν χώρα την ημερομηνία και ώρα που αναγράφεται στο βιβλίο (άρθρο 66 του ν. 4072/2012).

Ο διαχειριστής ευθύνεται έναντι της εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 67 του ν. 4072/2012.

2.7 Σχέσεις Εταίρων με την Εταιρεία και Σχέσεις μεταξύ των Εταίρων²¹

Σε περίπτωση μη ρητής πρόβλεψης στον ν. 4072/2012 ή στο καταστατικό, τα εταιρικά μερίδια παρέχουν ίσα δικαιώματα και υποχρεώσεις, ανεξάρτητα από το είδος της εισφοράς στην οποία αντιστοιχούν. Κάθε εταίρος δικαιούται να λαμβάνει γνώση αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπο της πορείας των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας, καθώς και δικαιούται να ζητεί πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την κατανόηση και την εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της συνέλευσης (άρθρο 94 του ν. 4072/2012).

Κάθε σύμβαση μεταξύ εταιρείας και των εταίρων ή του διαχειριστή πρέπει να καταγράφεται στο βιβλίο πρακτικών του άρθρου 66 του ν. 4072/2012 με μέριμνα του διαχειριστή και να ανακοινώνεται σε όλους τους εταίρους μέσα σε έναν (1) μήνα από τη σύναψή της.

Αν η εταιρεία είναι μονοπρόσωπη, η καταγραφή αυτή αποτελεί προϋπόθεση του κύρους της σύμβασης, εκτός αν η σύμβαση αφορά τρέχουσες πράξεις που συνάπτονται υπό κανονικές συνθήκες. Το καταστατικό μπορεί να υποβάλλει συγκεκριμένες ή και όλες τις συμβάσεις της ανωτέρω παραγράφου σε έγκριση των εταίρων.

Συμφωνίες εταιρείας και εταίρων, που αφορούν τη διαχείριση της περιουσίας της εταιρείας εκ μέρους των τελευταίων, είναι επιτρεπτές (άρθρο 95 του ν. 4072/2012).

²¹ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (IKE), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ.224-236

www.docplayer.gr, Σ.Μανωλά, Άρθρο, IKE,Ενδεικτικό σχέδιο σύστασης IKE, 2016

2.8 Λύση και Εκκαθάριση²²

Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία λύεται: οποτεδήποτε με απόφαση των εταίρων, όταν παρέλθει ο ορισμένος χρόνος διάρκειας, εκτός αν ο χρόνος αυτός παραταθεί πριν λήξει με απόφαση των εταίρων, αν κηρυχθεί η εταιρεία σε πτώχευση και σε άλλες περιπτώσεις που προβλέπει ο ν. 4072/2012 ή το καταστατικό. Η λύση της εταιρείας, αν δεν οφείλεται στην πάροδο του χρόνου διάρκειας, καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ. με μέριμνα του εκκαθαριστή (άρθρο 103 του ν. 4072/2012).

Αν λυθεί η εταιρεία για οποιοδήποτε λόγο, εκτός από την κήρυξη αυτής σε πτώχευση, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Μέχρι το πέρας της εκκαθάρισης η εταιρεία λογίζεται ότι εξακολουθεί και διατηρεί την επωνυμία της, στην οποία προστίθενται οι λέξεις «υπό εκκαθάριση».

Η εξουσία των οργάνων της εταιρείας κατά το στάδιο της εκκαθάρισης περιορίζεται στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις. Ο εκκαθαριστής μπορεί να ενεργήσει και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της εταιρείας.

Η εκκαθάριση ενεργείται από το διαχειριστή, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει διαφορετικά ή αποφάσισαν άλλως οι εταίροι. Οι εταίροι μπορούν να αποφασίσουν διαφορετικά από το καταστατικό μόνο με την αυξημένη πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων (άρθρο 104 του ν. 4072/2012 όπως προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 72 του ως άνω νόμου). Οι διατάξεις για το διαχειριστή εφαρμόζονται ανάλογα και στον εκκαθαριστή.

Εάν το στάδιο εκκαθάρισης υπερβεί την τριετία, εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 49, παρ. 6, του κ.ν. 2190/1920.

Μετά την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις περάτωσης της εκκαθάρισης, τις οποίες οι εταίροι

²² Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ.254-274

www.docplayer.gr., Σ.Μανωλά, Άρθρο, ΙΚΕ,Ενδεικτικό σχέδιο σύστασης ΙΚΕ, 2016

καλούνται να εγκρίνουν με απόφασή τους. Με βάση τις καταστάσεις αυτές ο εκκαθαριστής διανέμει το προϊόν της εκκαθάρισης στους εταίρους, ανάλογα με τον αριθμό μεριδίων καθενός. Με συμφωνία όλων των εταίρων ο εκκαθαριστής μπορεί να προβεί σε αυτούσια διανομή της περιουσίας.

Ο εκκαθαριστής μεριμνά για την καταχώριση της ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης στο Γ.Ε.Μ.Η (άρθρα 104,105 του ν. 4072/2012).

2.9 Επίλυση Διαφορών²³

Για τις υποθέσεις που, κατά τις διατάξεις του Β΄ Μέρους του ν. 4072/2012, υπάγονται σε δικαστήριο, αποκλειστικά αρμόδιο είναι το ειρηνοδικείο της έδρας της εταιρείας, που κρίνει με τη διαδικασία της εκουσίας δικαιοδοσίας, εκτός αν ορίζεται κάτι άλλο.

Με το αρχικό καταστατικό μπορούν να υπάγονται οι υποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του ν. 4072/2012, καθώς και κάθε άλλη διαφορά που ανακύπτει από την εταιρική σχέση μεταξύ εταίρων ή μεταξύ αυτών και της εταιρείας, σε διαιτησία. Ρήτρα διαιτησίας εισαγόμενη με τροποποίηση του καταστατικού ισχύει μόνο αν αποφασίστηκε ομόφωνα (άρθρο 48 του ν. 4072/2012).

2.10 Προσαρμογή Διατάξεων στην Ι.Κ.Ε²⁴

Στο άρθρο 116 του ν. 4072/2012 αναφέρονται διάφορες διατάξεις, οι οποίες είτε τροποποιούνται, είτε προσαρμόζονται στη νέα εταιρική μορφή της ΙΚΕ. Μερικές εξ αυτών είναι οι εξής:

- Όπου στη νομοθεσία υπάρχουν ρυθμίσεις που αναφέρονται γενικά στις κεφαλαιουχικές εταιρείες: οι ρυθμίσεις αυτές επεκτείνονται και στην Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία, εκτός αν από το νόμο ή τη φύση της

²³ Ν. Ρόκα, Εμπορικές Εταιρείες, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2012, σελ.581

²⁴ www.docplayer.gr, Θ. Ασκεπίδη, Πτυχιακή Εργασία, Ίδρυση (Ι.Κ.Ε.) Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας-Λογιστική και Φορολογική Αντιμετώπιση, 2013.

Αλ. Σπυρίδωνος, Το νέο δίκαιο ΙΚΕ και ΕΠΕ, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2015, σελ.95-98

Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας συνάγεται κάτι διαφορετικό και ως προς την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία οι αναφορές σε ποσοστά επί του κεφαλαίου λογίζεται ότι αναφέρονται σε ποσοστά επί του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων.

- Όπου στη νομοθεσία ορίζεται ότι δραστηριότητα μπορεί να ασκείται από Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, εφεξής θα μπορεί να ασκείται και από Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες.

- Οι νόμοι που παρέχουν κίνητρα για τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων περιλαμβάνουν στο πεδίο εφαρμογής τους και την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία.

- Το π.δ. 258/2005 «Καταστατικό του Οργανισμού Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών (Ο.Α.Ε.Ε.)» (Α' 316) τροποποιήθηκε ως εξής:
«Στην υποχρεωτική ασφάλιση του Ο.Α.Ε.Ε. υπάγονται (μεταξύ άλλων) επίσης:

Τα μέλη ή μέτοχοι Οργανισμών, Κοινοπραξιών ή κάθε μορφής Εταιρειών, πλην των Ανωνύμων και των Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών, των οποίων ο σκοπός συνιστά δραστηριότητα, για την οποία τα ασκούντα αυτή πρόσωπα υπάγονται στην ασφάλιση του Ο.Α.Ε.Ε.,

- Οι διαχειριστές Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας που ορίστηκαν με το καταστατικό ή με απόφαση των εταίρων,

- Ο μοναδικός εταίρος Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας»

- Οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) εφαρμόζονται και στις Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες (Ι.Κ.Ε).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στο κεφάλαιο αυτό θα παρακολουθήσουμε την ΙΚΕ από την πλευρά της λογιστικής και της φορολόγησης.

3.1 Διαδικασία σύστασης²⁵

Η ΙΚΕ συστήνεται μέσω της «Υπηρεσίας Μιας Στάσης» και με διαδικασία, όπως, κατά τα ειδικότερα, προβλέπεται από το άρθρο 5^Α του ν. 3853/2010, που προστέθηκε με την παραγρ. 3 του άρθρου 117 του ν. 4072/2012, δηλαδή η σύσταση γίνεται μέσω της αρμόδιας υπηρεσίας του ΓΕΜΗ, πλην αν γίνεται συμβολαιογραφική κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης, οπότε τα σχετικά καθήκοντα ενεργεί ο Συμβολαιογράφος.

Ως «Υπηρεσία Μιας Στάσης» ορίζονται οι αρμόδιες Υπηρεσίες του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) του άρθρου 2 του ν. 3419/2005 (Α' 297), όπως αυτός τροποποιήθηκε με το άρθρο 13 του ν. 4072/2012, καθώς και τα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.) που λαμβάνουν την «πιστοποίηση παροχής υπηρεσιών μιας στάσης», όπως προβλέπεται στο άρθρο 4 του ν. 4072/2012.

²⁵ <http://www.power-tax.gr>, Μ. Γεωργουλοπούλου –Π. Κανέλλου, Άρθρο, ΙΚΕ-Διαδικασία σύστασης, Φορολογία, 2013

Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, Εγχειρίδιο ερωτήσεων-απαντήσεων σε φορολογικά θέματα, 2016

Εγκύκλιοι Κ2-3144/30.03.2011 και Κ2-3332/04.04.2011 Υπουργείου Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας

Εγκύκλιος Κ1-1084/24.05.2012 Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας

Επαγγελματικό Επιμελητήριο Θεσσαλονίκης, Ανακοίνωση Σύσταση ΟΕ-ΕΕ-ΙΚΕ-ΓΕΜΗ, 2016

Συμβολαιογραφικός Σύλλογος Θεσσαλονίκης, Ανακοίνωση, Οδηγίες για ΙΚΕ, αρ. πρωτ. 364/02-05-2012

Για τη σύσταση μιας Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας, οι συμβαλλόμενοι ή ο μοναδικός ιδρυτής ή το πρόσωπο που είναι νόμιμα εξουσιοδοτημένο προς τούτο προβαίνουν, ενώπιον της «Υπηρεσίας Μιας Στάσης», στις παρακάτω ενέργειες:

- Καταθέτουν το έγγραφο σύστασης της εταιρείας. Το έγγραφο αυτό περιβάλλεται τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, αν το επιβάλλει ειδική διάταξη νόμου, αν εισφέρονται στην εταιρεία περιουσιακά στοιχεία για τη μεταβίβαση των οποίων απαιτείται ο τύπος αυτός, ή αν επιλέγεται από τα μέρη.
- Υποβάλλουν υπογεγραμμένη αίτηση καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ.
- Υποβάλλουν αίτηση για την καταχώριση της επωνυμίας στο οικείο επιμελητήριο και για την εγγραφή της εταιρείας ως μέλους σε αυτό.
- Καταβάλλουν το γραμμάτιο ενιαίου κόστους σύστασης εταιρείας, το οποίο κοστίζει εβδομήντα (70,00) ευρώ για μέχρι τρεις (3) ιδρυτές και πέραν των τριών, προσαυξάνεται πέντε (5,00) ευρώ για κάθε επιπλέον ιδρυτή-μέλος.
- Υποβάλλουν δήλωση για το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου και εξοφλούν άμεσα το φόρο που αναλογεί.
- Υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση για τη διεύθυνση της εταιρείας.
- Υποβάλλουν τις απαραίτητες αιτήσεις και συμπληρώνουν τα απαραίτητα έντυπα για τη χορήγηση αριθμού φορολογικού μητρώου.
- Απαιτούνται επιπλέον τα παρακάτω έγγραφα:

Εάν είναι εταίρος ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ

- Ακριβές αντίγραφο καταστατικού σύστασης
- Τροποποιημένο τελευταίο καταστατικό
- Φορολογική ενημερότητα για την εταιρεία

Για τις ΕΠΕ, ΙΚΕ χρειάζεται πρακτικό ότι η εταιρεία θα συμμετέχει στην υπό σύσταση εταιρεία.

Εφόσον ο εκπρόσωπος για τη σύσταση της εταιρείας είναι πρόσωπο διαφορετικό από το νόμιμο εκπρόσωπο, χρειάζεται εξουσιοδότηση που φέρει το γνήσιο της υπογραφής από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας.

Εάν είναι εταίρος Α.Ε.

- ΦΕΚ σύστασης
- ΦΕΚ τελευταίου Διοικητικού Συμβουλίου.

- ΦΕΚ από τα οποία προκύπτει η νόμιμη εκπροσώπηση.
- Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου για τη συμμετοχή της ΑΕ στην υπό σύσταση εταιρεία.
- Φορολογική ενημερότητα για την εταιρεία.

Εάν είναι εταίρος αλλοδαπό νομικό πρόσωπο

- Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας για το διορισμό νομίμου εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του στην Ελλάδα με διαδικασία apostille.
- Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του Νομικού Προσώπου για την ύπαρξη της Εταιρείας (Good standing), με διαδικασία apostille.
- Ειδικότερα, τα έγγραφα που εκδίδονται από δημόσιες αρχές της Κυπριακής Δημοκρατίας δεν απαιτείται να λάβουν την επισημείωση της Χάγης προκειμένου να χρησιμοποιηθούν στην Ελλάδα.

Αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα και μετά την ολοκλήρωση των ενεργειών που προβλέπονται στην παράγραφο 1, η «Υπηρεσία Μιας Στάσης» υποχρεούται να:

- Προβεί σε έλεγχο της αίτησης καταχώρισης και του εγγράφου σύστασης, ως προς τη νομιμοποίηση του αιτούντος και την πληρότητα των υποβαλλόμενων στοιχείων και εγγράφων, που αυτός υποβάλλει. Ιδιαίτερα ελέγχεται αν στο καταστατικό της εταιρείας αναφέρεται η επωνυμία, ο σκοπός και το ύψος του κεφαλαίου της εταιρείας, καθώς και αν με βάση τα υποβαλλόμενα έγγραφα, ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη, καθώς και αν ο μοναδικός ιδρυτής ή όλοι οι ιδρυτές είναι ανίκανοι για δικαιοπραξία.

- Προβεί, μέσω της πρόσβασης στα ηλεκτρονικά αρχεία του Γ.Ε.ΜΗ. σε προέλεγχο της επωνυμίας και στη χορήγηση προέγκρισης χρήσης. Εφόσον η προτεινόμενη επωνυμία προσκρούει σε προγενέστερη καταχώριση, η «Υπηρεσία Μιας Στάσης» ενημερώνει τους ενδιαφερόμενους και, μετά από συνεννόηση μαζί τους, προβαίνει σε τροποποίηση της επωνυμίας.

- Προβεί στην είσπραξη του γραμματίου ενιαίου κόστους σύστασης εταιρείας και του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, καθώς και τη χορήγηση σχετικής

απόδειξης καταβολής του γραμματίου ενιαίου κόστους σύστασης εταιρείας και του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.

- Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου αντιστοιχεί στο 1% επί του ποσού του κεφαλαίου που αναφέρεται στο καταστατικό.
- Τέλος καταχώρησης ΓΕΜΗ είναι δέκα (10,00) ευρώ.
- Κόστος εγγραφής στο Επιμελητήριο είναι διαφορετικό για κάθε Επιμελητήριο.
- Τέλος υπέρ Ε.Τ.Α.Α. -Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών είναι πέντε ευρώ και ογδόντα λεπτά (5,80).

- Μεριμνήσει για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. στους εταίρους, όπου απαιτείται, καθώς και για την έκδοση των απαιτούμενων πιστοποιητικών φορολογικής ενημερότητας.

- Με την επιφύλαξη της παραγράφου 3, μεριμνήσει για την καταχώριση και εγγραφή της εταιρείας στην Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. του άρθρου 2 του ν. 3419/2005 (Α' 297) και για τη χορήγηση Αριθμού Γ.Ε.ΜΗ. και Κωδικού Αριθμού Καταχώρισης που προβλέπονται στην παρ. 7 του άρθρου 5 του ν. 3419/2005.

- Μεριμνήσει, μέσω πρόσβασης στα οικεία ηλεκτρονικά αρχεία, για την έκδοση Α.Φ.Μ. της εταιρείας, καθώς και για την αποστολή ανακοίνωσης περί της σύστασης της εταιρείας, καθώς και των στοιχείων των εταίρων και διαχειριστών αυτής στους οικείους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

- Προβεί στην εγγραφή της εταιρείας στο αρμόδιο επιμελητήριο.

Εάν από τον έλεγχο που προβλέπεται στην περίπτωση Α' της παραγράφου 2, προκύψει ότι η αίτηση, τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά ή το έγγραφο σύστασης δεν πληρούν τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας, οι ενδιαφερόμενοι καλούνται, μέσω τηλεομοιοτυπίας ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να προβούν εγγράφως στις αναγκαίες διευκρινίσεις, διορθώσεις ή συμπληρώσεις μέσα σε δύο εργάσιμες, ή, εφόσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις, σε δέκα εργάσιμες ημέρες από τη λήψη της σχετικής πρόσκλησης. Η χορήγηση αυτής της προθεσμίας παρατείνει ανάλογα την προθεσμία που προβλέπεται παραπάνω στην παράγραφο. Αν η προθεσμία των δύο ή δέκα εργάσιμων ημερών παρέλθει άπρακτη ή τα

στοιχεία, παρά την εμπρόθεσμη υποβολή τους, εξακολουθούν να μην πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου, η σύσταση της εταιρείας δεν καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ. και το γραμμάτιο ενιαίου κόστους σύστασης εταιρείας και ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου που καταβλήθηκαν επιστρέφονται, εν όλω ή εν μέρει, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κοινή υπουργική απόφαση της περίπτωσης Α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 4. Σύμφωνα με το άρθρο 118 του ν. 4072/2012, με την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. των νομικών γεγονότων, δηλώσεων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού, επέρχονται, εκτός ως προς τα άλλα νομικά πρόσωπα και ως προς τις Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές εταιρείες, τα ακόλουθα αποτελέσματα:

- Αποκτούν νομική προσωπικότητα.
- Με την επιφύλαξη των ειδικών διατάξεων της νομοθεσίας που ρυθμίζουν τη μετατροπή ή το μετασχηματισμό των εταιρειών, συντελείται η μετατροπή των υπόχρεων εταιρειών πλην των άλλων νομικών προσώπων και σε Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες.
- Επέρχεται η τροποποίηση του καταστατικού.
- Συντελείται η συγχώνευση ή η διάσπαση, με μόνη την εγγραφή και πριν από τη διαγραφή της εταιρείας που απορροφάται ή διασπάται.
- Επέρχεται η λύση, μετά από απόφαση των εταίρων ή έκδοση σχετικής διοικητικής πράξης.
- Επέρχεται η αναβίωση.

3.2 Δημοσιότητα Γ.Ε.Μ.Η.²⁶

Επιπλέον της σύστασης της ΙΚΕ μια σειρά πράξεων και στοιχείων αυτής, υποβάλλονται σε δημοσιότητα στο Γ.Ε.Μ.Η., οι εξής:

- Το όνομα του μοναδικού εταίρου (άρθρο 43 παραγρ. 4 του ν. 4072/2012), εάν είναι μονοπρόσωπη

²⁶ www.docplayer.gr, Θ. Ασκεπίδη Πτυχιακή Εργασία, Ίδρυση (Ι.Κ.Ε.) Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας-Λογιστική και Φορολογική Αντιμετώπιση, 2013.

Εγκύκλιος Κ2-4113/08.06.2012 Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας

- Η συμπερίληψη ή απαλοιφή από την επωνυμία της λέξης «μονοπρόσωπη» (άρθρο 44 παραγρ. 3 του ν. 4072/2012)
- Τα της μεταφοράς της καταστατικής έδρας (έκθεση διαχειριστή, απόφαση μεταφοράς άρθρο 45 παρ. 2 του ν. 4072/2012)
- Η ιστοσελίδα της εταιρείας (άρθρο 47 παραγρ. 2 του ν. 4072/2012)
- Το καταστατικό και οι τροποποιήσεις αυτού (άρθρο 52 του ν.4072/2012)
- Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει την ακυρότητα της εταιρείας (άρθρο 53 παραγρ. 5 του ν. 4072/2012)
- Ο διορισμός, η ανάκληση και η αντικατάσταση του διαχειριστή (άρθρο 63 του ν.4072/2012)
- Οι δικαστικές αποφάσεις του άρθρου 74 του ν. 4072/2012
- Η αποτίμηση η μη των κεφαλαιακών εισφορών σε είδος καθότι εφαρμόζονται σύμφωνα με το άρθρο 77 αναλογικά τα άρθρα 9 και 9α του ΚΝ 2190/20 «περί ανωνύμων εταιρειών»
- Οι μεταβολές στις εγγυητικές εισφορές (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 άρθρο 79 παραγρ. 7 του ν. 4072/2012)
- Η διαπίστωση μείωσης των εταιρικών μεριδίων και ενδεχομένως αντίστοιχης μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου στις περιπτώσεις ακύρωσης ιδίων μεριδίων που αναφέρονται στο άρθρο 87 του ν. 4072/2012
- Δήλωση του διαχειριστή για αναπροσαρμογή του κεφαλαίου, στις περιπτώσεις του εγκεκριμένου κεφαλαίου (άρθρο 90 παρ. 3 του ν. 4072/2012)
- Δήλωση του διαχειριστή για ακύρωση εταιρικών μεριδίων, μείωση του κεφαλαίου αν συντρέχει περίπτωση και αναπροσαρμογή του αριθμού των εταιρικών μεριδίων στην περίπτωση εξόδου εταίρου (άρθρο 92 παρ. 4 του ν. 4072/2012)
- Η προηγούμενη περίπτωση έχει αναλογική εφαρμογή και στην περίπτωση του άρθρου 93 του ν. 4072/2012 (αποκλεισμός εταίρου)
- Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης δημοσιεύονται στο Γ.Ε.ΜΗ. (άρθρο 98 παρ. 2 του ν. 4072/2012)

- Ο διορισμός ελεγκτών (άρθρο 99 παρ. 1 του ν. 4072/2012)
- Η λύση της εταιρείας (άρθρο 103 παρ. 2 του ν. 4072/2012)
- Ο διορισμός, η ανάκληση και η αντικατάσταση του εκκαθαριστή (άρθρο 104 παραγρ. 4 σε συνδυασμό με το άρθρο 63 του ν. 4072/2012)
- Η ολοκλήρωση της εκκαθάρισης (άρθρο 105 παρ. 6 του ν. 4072/2012)
- Η απόφαση μετατροπής σε εταιρεία άλλης μορφής καθώς και το νέο καταστατικό (άρθρο 106 παρ. 2 του ν. 4072/2012)
- Το Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης των ΙΚΕ για κάθε μία από τις συγχωνευόμενες εταιρείες (άρθρο 109 παρ. 3 του ν. 4072/2012)
- Οι αποφάσεις των εταίρων που εγκρίνουν τη συγχώνευση μαζί με υπεύθυνη δήλωση των διαχειριστών των συγχωνευόμενων εταιρειών ότι τηρήθηκε η διαδικασία προστασίας των δανειστών του άρθρου 110 (άρθρο 112 παρ. 3 του ν. 4072/2012)
- Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει άκυρη ή αναγνωρίζει την ακυρότητα της συγχώνευσης (άρθρο 114 παρ. 4 του ν. 4072/2012)
- Επίσης σε δημοσιότητα στο Γ.Ε.ΜΗ. υποβάλλονται και όσα στοιχεία ορίζονται στον ν. 3419/2005 καθώς και όσα ορίζονται στην Κ1-884/2012 Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ 1420 Β).

3.3 Διαφάνεια²⁷

Σε κάθε έντυπο της εταιρείας πρέπει απαραίτητα να αναφέρονται η επωνυμία της, το εταιρικό κεφάλαιο και το συνολικό ποσό των εγγυητικών εισφορών του άρθρου 79 του ν. 4072/2012, ο αριθμός Γ.Ε.ΜΗ. της εταιρείας, η έδρα της και η ακριβής της διεύθυνση, καθώς και αν η εταιρεία βρίσκεται υπό εκκαθάριση. Αναφέρεται επίσης η ιστοσελίδα της εταιρείας.

Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία οφείλει μέσα σε ένα μήνα από τη σύστασή της να αποκτήσει εταιρική ιστοσελίδα, όπου πρέπει να εμφανίζονται

²⁷ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016, σελ.22-24

www.docplayer.gr, Σ. Μανωλά , Άρθρο , ΙΚΕ, Ενδεικτικό σχέδιο σύστασης ΙΚΕ, 2016

με μέριμνα και ευθύνη του διαχειριστή τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των εταίρων με την κατηγορία εισφορών του καθενός, το πρόσωπο που ασκεί τη διαχείριση, καθώς και οι πληροφορίες της προηγούμενης παραγράφου.

Στο Γ.Ε.ΜΗ. καταχωρίζεται και η ιστοσελίδα της εταιρείας. Περισσότερες εταιρείες μπορούν να έχουν κοινή ιστοσελίδα, αν το περιεχόμενό της είναι σαφώς διακριτό ανά εταιρεία.

Ενώσω η εταιρεία δεν διαθέτει εταιρική ιστοσελίδα, είναι υποχρεωμένη να δίδει ή να αποστέλλει δωρεάν και χωρίς καθυστέρηση τις πληροφορίες της προηγούμενης παραγράφου σε οποιονδήποτε τις ζητεί (άρθρο 48 του ν. 4072/2012).

3.4 Κήρυξη Ακυρότητας της Εταιρείας²⁸

Η εταιρεία που έχει εγγραφεί στο Γ.Ε.ΜΗ. κηρύσσεται άκυρη με απόφαση του δικαστηρίου μόνο αν: (α) συστήθηκε χωρίς έγγραφο, σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 2 του ν. 4072/2012, (β) στο καταστατικό της εταιρείας δεν αναφέρεται η επωνυμία, ο σκοπός ή το ύψος του κεφαλαίου της εταιρείας, (γ) ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη και (δ) ο μοναδικός ιδρυτής ή όλοι οι ιδρυτές δεν είχαν ικανότητα για δικαιοπραξία όταν υπέγραψαν την πράξη σύστασης της εταιρείας, εκτός αν εντός της ετήσιας προθεσμίας της παραγράφου 2 ένας από αυτούς κατέστη ικανός και ενέκρινε τη σύσταση της εταιρείας.

Η αίτηση για ακύρωση της εταιρείας υποβάλλεται από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον, μέσα σε ένα έτος από την εγγραφή της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ., και κοινοποιείται υποχρεωτικά στην εταιρεία. Στην περίπτωση όμως που ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη η υποβολή της αίτησης δεν υπόκειται σε χρονικό περιορισμό.

Το δικαστήριο που προβαίνει στην ακύρωση θέτει με την ίδια απόφαση την εταιρεία υπό εκκαθάριση και διορίζει τον εκκαθαριστή.

²⁸ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016, σελ.42-48

Ν. Ρόκα, Εμπορικές Εταιρείες, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2012, σελ.585

Οι λόγοι κήρυξης ακυρότητας των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 θεραπεύονται εάν, μέχρι τη συζήτηση της αίτησης, το καταστατικό τροποποιηθεί, ώστε να μην υφίσταται πλέον ο λόγος ακυρότητας. Το δικαστήριο που εκδικάζει αίτηση για κήρυξη της ακυρότητας μπορεί να χορηγήσει στην εταιρεία εύλογη προθεσμία, όχι μεγαλύτερη των τριών (3) μηνών, με σκοπό να ληφθεί η απόφαση της τροποποίησης του καταστατικού και να καταχωρισθεί το τροποποιημένο καταστατικό στο Γ.Ε.ΜΗ.

Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει την ακυρότητα της εταιρείας αντιτάσσεται στους τρίτους από την καταχώρισή της στο Γ.Ε.ΜΗ. Η κήρυξη της ακυρότητας δεν επηρεάζει την εγκυρότητα των υποχρεώσεων ή των απαιτήσεων της εταιρείας (άρθρο 53 του ν. 4072/2012).

3.5 Ασφάλιση Μελών και Διαχειριστών ΙΚΕ - Φορολόγηση Ασφαλιστικών Εισφορών²⁹

Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 116 του ν. 4072/2012 τροποποιήθηκε η παρ. 2 του άρθρου 1 του Π.Δ. 258/2005 ορίζοντας ότι, στην υποχρεωτική ασφάλιση του ΟΑΕΕ υπάγονται: Οι διαχειριστές Ι.Κ.Ε. που ορίστηκαν με το καταστατικό ή με απόφαση των εταίρων και ο μοναδικός εταίρος Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας. Τα εν λόγω πρόσωπα υπάγονται στην υποχρεωτική ασφάλιση του ΟΑΕΕ σε όλη την επικράτεια, όπως κατ' αναλογία ισχύει για τα υπακτέα στην ασφάλιση του ΟΑΕΕ πρόσωπα των άλλων μορφών κεφαλαιουχικών εταιρειών (ΕΠΕ και ΑΕ). Επίσης, με την προαναφερόμενη παράγραφο του ν. 4072/2012 προστέθηκε στο άρθρο 3 του Π.Δ. 258/2005 περίπτωση ζ' όπου αναφέρεται ότι οι λοιποί εταίροι της Ι.Κ.Ε. που δεν τυγχάνουν διαχειριστές της, έχουν την δυνατότητα να υπαχθούν προαιρετικά στην ασφάλιση του ΟΑΕΕ.

Οι Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες συστήνονται, όπως προαναφέρθηκε, αποκλειστικά μέσω της Υπηρεσίας μίας Στάσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5Α του Ν. 3853/2010 που εισήχθη με το άρθρο 117 του Ν. 4072/2012. Συνεπώς, επέρχονται διαφοροποιήσεις σε ορισμένα

²⁹ <http://www.epixeirisi.gr,logistiki.htm>, Β. Αγγελόπουλου, Άρθρο, Ασφάλιση στον ΟΑΕΕ, 2012

σημεία της διαδικασίας σύστασης επιχειρήσεων, όπως αυτά ρυθμίζονται από τις διατάξεις της Κ1-802/23.3.2011 ΚΥΑ. και την καταχώρηση αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ. συμπληρώνουν και καταθέτουν στην Υπηρεσία Μίας Στάσης έγγραφη εντολή. Η εντολή αυτή διαφοροποιείται ως προς την εντολή για σύσταση των άλλων μορφών εταιρειών στα εξής:

- Δεν περιλαμβάνει αίτηση για χορήγηση αντιγράφου ασφαλιστικής ενημερότητας των εταίρων από ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και ΟΑΕΕ, δεδομένου ότι δεν περιλαμβάνεται στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας Μίας Στάσης η έκδοση πιστοποιητικού ασφαλιστικής ενημερότητας για τους εταίρους που επιθυμούν τη σύσταση Ι.Κ.Ε.

- Αντί της αίτησης για εγγραφή των εταίρων στους οικείους ασφαλιστικούς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, περιλαμβάνεται αίτηση για αποστολή ανακοίνωσης προς τους αρμόδιους κατά περίπτωση ασφαλιστικούς οργανισμούς της σύστασης της Ι.Κ.Ε. και αποστολή των στοιχείων των εταίρων και του/των διαχειριστή/ών στους κατά περίπτωση αρμόδιους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

- Ως εκ τούτου, η Υπηρεσία Μίας Στάσης οφείλει να αποστείλει τη σχετική ανακοίνωση για τη σύσταση της εταιρείας καθώς και τα στοιχεία των εταίρων και των διαχειριστών αυτής στον Οργανισμό. Από τα παραπάνω γίνεται κατανοητό ότι κατά τη σύσταση Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας δεν έχει εφαρμογή το άρθρο 7 της ΚΥΑ Κ1-802/23.3.2011, δηλ. η Υπηρεσία Μίας Στάσης προχωρά στη σύσταση της εταιρείας χωρίς να ελέγχει εάν οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι και ασφαλιστικά ενήμεροι.

- Επιπλέον, το δικαίωμα εγγραφής του ΟΑΕΕ δεν εισπράττεται από την Υπηρεσία Μίας Στάσης, δεδομένου ότι, όπως προαναφέρθηκε, το άρθρο 7 της ΚΥΑ Κ1-802/23.3.2011 δεν τυγχάνει εφαρμογής κατά τη σύσταση της Ι.Κ.Ε. Συνεπώς, το δικαίωμα εγγραφής θα εισπράττεται από τις Υπηρεσίες του Οργανισμού κατά την εγγραφή των υποχρεωτικά υπακτών φυσικών προσώπων στα Μητρώα Ασφαλισμένων του Οργανισμού (διαχειριστή/στών Ι.Κ.Ε.) ή των εταίρων που ασφαλιζονται προαιρετικά.

Οι ασφαλιστικές εισφορές των εταίρων ΙΚΕ δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας. Ωστόσο στην περίπτωση που οι εταίροι λαμβάνουν αμοιβή από την εταιρεία και ταυτόχρονα ασκούν ατομική

επιχειρηματική δραστηριότητα, οι ασφαλιστικές τους εισφορές θα εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής τους δραστηριότητας. Αν δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και επιπλέον οι αμοιβές που λαμβάνουν από την ΙΚΕ θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τότε οι ασφαλιστικές εισφορές θα εκπίπτουν από το εισόδημά τους από μισθωτές υπηρεσίες.

Οι αμοιβές που καταβάλλονται με οποιαδήποτε μορφή στους διαχειριστές από τα κέρδη της ΙΚΕ αποτελούν μέρισμα και κατά την καταβολή διενεργείται παρακράτηση φόρου κατά τα έτη 2015, 2016 10%.

3.6 Εταιρεία υπό Ίδρυση³⁰

Η παρεμφερής προς εκείνη της ΑΕ και ΕΠΕ, ρύθμιση του άρθρου 54 του ν. 4072/2012 προβλέπει ότι για τις συναλλαγές που διενήργησαν οι ιδρυτές στο όνομα της εταιρείας πριν από τη σύστασή της ευθύνονται οι ίδιοι απεριόριστα και εις ολόκληρο. Αν όμως η εταιρεία αναλάβει μέσα σε τρεις μήνες από τη σύστασή της τις σχετικές υποχρεώσεις, ευθύνεται μόνο η ίδια.

3.7 Λογιστική Παρακολούθηση Εισφορών – Επιστροφή Εισφορών - Εξαγορά Υποχρεώσεων – Παράδειγμα

Σύμφωνα με το άρθρο 80 του ν. 4072/2012 ο τρόπος της λογιστικής κολούθησης και παρουσίασης των εξωκεφαλαιακών και εγγυητικών εισφορών καθορίζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας. Η κατά το καταστατικό αποτίμηση των εξωκεφαλαιακών και των εγγυητικών εισφορών καταχωρίζεται σε λογαριασμούς των ιδίων κεφαλαίων.

Η επιστροφή των κεφαλαιακών εισφορών πριν από τη λύση της εταιρείας επιτρέπεται μόνο με τη διαδικασία της μείωσης κεφαλαίου. Επιστροφή των λοιπών εισφορών ή απαλλαγή των εταίρων από τις

³⁰ Ν. Ρόκα, Εμπορικές Εταιρείες, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2012, σελ.585

Αλ. Σπυρίδωνος, Το νέο δίκαιο ΙΚΕ και ΕΠΕ, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2015, σελ.90-92

υποχρεώσεις που ανέλαβαν με τις εισφορές αυτές δεν είναι επιτρεπτή (άρθρο 80 του ν. 4072/2012).

Παρά τη διάταξη του άνω άρθρου 81, ο εταίρος έχει δικαίωμα να εξαγοράσει τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει από εξωκεφαλαιακή ή εγγυητική εισφορά, μετατρέποντας τα μερίδιά του σε μερίδια κεφαλαιακής εισφοράς και καταβάλλοντας στην εταιρεία υπό μορφή αύξησης κεφαλαίου για μεν την εξωκεφαλαιακή εισφορά ποσό ίσο με την αξία της εισφοράς του, όπως ορίσθηκε στο καταστατικό, για δε την εγγυητική εισφορά το πλήρες ποσό της ευθύνης του. Αν οι υποχρεώσεις αυτές έχουν εν μέρει εκπληρωθεί, το καταβλητέο ποσό ορίζεται από την εταιρεία αναλογικά. Η αύξηση κεφαλαίου διενεργείται από το διαχειριστή, χωρίς να υπάρχει δικαίωμα προτίμησης των λοιπών εταίρων.

Από την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. της αύξησης κεφαλαίου, ο εταίρος έχει τα μερίδια που αντιστοιχούν στην αύξηση.

Δικαίωμα εξαγοράς υποχρεώσεων από εγγυητική εισφορά δεν μπορεί να ασκηθεί από ενδιαφερόμενο εταίρο που έχει ήδη εναχθεί από δανειστή της εταιρείας για καταβολή χρέους αυτής. Το καταστατικό μπορεί να απαγορεύει την εξαγορά των υποχρεώσεων από εγγυητικές εισφορές για ορισμένο χρονικό διάστημα από την ανάληψή τους, που δεν μπορεί να υπερβαίνει την τριετία.

- Καταχώριση των λογιστικών χειρισμών της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της ΙΚΕ³¹

Για την άνω καταχώριση ενδείκνυται να χρησιμοποιούνται νέοι λογαριασμοί και προς τούτο σχεδιάστηκαν οι ακόλουθοι:

18.20 Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ανάλυση σε υπολ/σμούς κατά εταίρο και κατά είδος παροχής)

18.25 Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

³¹ <http://www.capital.gr>, Θ. Γρηγοράκου, Άρθρο, Λογιστικοί χειρισμοί της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της νέας εταιρικής μορφής: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), 2013

33.03 Εταίροι ΙΚΕ-λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου

40.10 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

40.15 Καταβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

40.20 Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

40.25 Καταβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

40.30 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ με εταιρικά μερίδια
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

40.31 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ με εταιρικά μερίδια
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

40.35 Καταβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ με εταιρικά μερίδια
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

40.36 Καταβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ χωρίς εταιρικά μερίδια
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

41.20 Αποθεματικό από μείωση κεφαλαίου ΙΚΕ

53.25 Εταίροι ΙΚΕ - Αξία εταιρικών μεριδίων κεφαλαιακών εισφορών τους προς
απόδοση
(τριτοβάθμιοι κατά δικαιούχο εταίρο)

ή

53.25 Εταίροι ΙΚΕ - Αξία εταιρικών μεριδίων κεφαλαιακών εισφορών τους προς
 κάλυψη ζημιών
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

ή

53.25 Εταίροι ΙΚΕ - Αξία εταιρικών μεριδίων κεφαλαιακών εισφορών τους για
σχηματισμό αποθεματικού

- Τηρητέα λογιστικά βιβλία³²

Για να σχεδιασθούν σωστά και να εφαρμόζονται ομοιόμορφα οι ενδεικνυόμενοι λογιστικοί χειρισμοί της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της ΙΚΕ, καθίσταται αναγκαίο η εταιρεία αυτή να τηρεί τα λογιστικά της βιβλία με βάση τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο και να εφαρμόζει το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο του Π.Δ. 1123/1980 (όπως ισχύει). Όπως εξάλλου προβλέπεται και από τις κείμενες διατάξεις, οι ΙΚΕ εντάσσονται στην τρίτη κατηγορία τηρήσεως λογιστικών βιβλίων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ). Συγκεκριμένα, στο άρθρο 116 του ν. 4072/2012 ορίζεται ότι *«οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για τις ΕΠΕ εφαρμόζονται και στις ΙΚΕ»*, στα δε άρθρα 4 § 2 περ. α' και 7 § 1 και 2 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992) ορίζεται ότι *«οι ΕΠΕ εντάσσονται στην τρίτη κατηγορία τηρήσεως λογιστικών βιβλίων τα οποία τηρούν με βάση τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο και εφαρμόζουν το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο»* (ΠΟΛ 1150/14.6.2012 Υπ. Οικονομικών).

- Κεφαλαιακές εισφορές³³

Στο άρθρο 77 παραγρ. 5 του ν. 4072/2012 ορίζονται τα εξής:

«5. Το κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς κατά την ίδρυση της εταιρείας ή κατά την αύξηση του κεφαλαίου. Ο διαχειριστής της εταιρείας οφείλει μέσα σε ένα μήνα από τη σύσταση της εταιρείας ή την αύξηση του κεφαλαίου να βεβαιώσει την ολοσχερή καταβολή τούτου, με πράξη του που καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ. Σε περίπτωση μη ολοσχερούς καταβολής, ο διαχειριστής προβαίνει σε

³² Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ.164-165

<http://www.capital.gr>, Θ. Γρηγοράκου, Άρθρο, Λογιστικοί χειρισμοί της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της νέας εταιρικής μορφής: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), 2013

³³ <http://www.capital.gr>, Θ. Γρηγοράκου, Άρθρο, Λογιστικοί χειρισμοί της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της νέας εταιρικής μορφής: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), 2013

αντίστοιχη μείωση του κεφαλαίου και σε ακύρωση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν στο κεφάλαιο το οποίο δεν καταβλήθηκε».

Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει διάκριση μεταξύ καλύψεως και καταβολής του κεφαλαίου κατά τη σύσταση της εταιρείας καθώς και κατά την αύξηση του κεφαλαίου της και συνεπώς για τη λογιστική απεικόνισή τους απαιτείται η διενέργεια λογιστικών εγγραφών της εξής μορφής:

E1. _____ . _____

Χ.33 Χρεώστες Διάφοροι

33.03 Εταίροι ΙΚΕ - λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π.40 Κεφάλαιο

40.10 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

[Κάλυψη κεφαλαιακών εισφορών]

E2. _____ . _____

Χ. Οικείοι λ/σμοί ενεργητικού με την αξία των εισφερόμενων

περιουσιακών στοιχείων (μετρητά ή/και είδος)

Π.33 Χρεώστες Διάφοροι

33.03 Εταίροι ΙΚΕ - λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

[Καταβολή κεφαλαιακών εισφορών]

E3. _____ . _____

Χ.40 Κεφάλαιο

40.10 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π.33 Χρεώστες Διάφοροι

33.03 Εταίροι ΙΚΕ - λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου

[Μείωση του κεφαλαίου και ακύρωση των αντίστοιχων μεριδίων λόγω μη καταβολής κεφαλαίου ποσού όταν συντρέχει τέτοια περίπτωση]

E4.

Χ.40 Κεφάλαιο

40.10 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π.40 Κεφάλαιο

40.15 Καταβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

[Ισόποση και αντίστοιχη μεταφορά του 40.10 (ο οποίος εξισώνεται) στον 40.15]

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ³⁴

Έστω ότι στις 01/02/2015 συστήνεται ΙΚΕ με εταίρους τους Α, Β. Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται στο ποσό των 100 ευρώ, διαιρούμενο σε 100 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας 1 ευρώ το καθένα, το οποίο καλύφθηκε ολοσχερώς σε μετρητά από τους εταίρους Α και Β σε ποσοστό 50% έκαστος. Οπότε έλαβε έκαστος από 50 εταιρικά μερίδια, αξίας 1 ευρώ το καθένα. Κάθε εταίρος μετέχει στα κέρδη και τις ζημίες κατά ποσοστό 50%, το οποίο προβλέπεται από το καταστατικό ίδρυσης της εταιρείας. Ο εταίρος Α αναλαμβάνει χρέη διαχειριστή της εταιρείας.

Σύμφωνα με τα παραπάνω εκτιθέμενα προκύπτει διάκριση μεταξύ καλύψεως και καταβολής του κεφαλαίου κατά τη σύσταση της εταιρείας και συνεπώς για τη λογιστική απεικόνισή τους απαιτείται η διενέργεια λογιστικών εγγραφών της εξής μορφής:

Εγγραφές Σύστασης ΙΚΕ

α/α	Ημερολόγιο	Χρέωση	Πίστωση
1	01-02-2015		
	33 Χρεώστες Διάφοροι	20	
	33.03 Εταίροι ΙΚΕ- Λ/σμός Καλύψεως Κεφαλαίου		
	33.03.01 Εταίρος Α-Λ/σμός Καλύψεως Κεφαλαίου= 10		
	33.03.02 Εταίρος Β-Λ/σμός Καλύψεως Κεφαλαίου = 10		
	40 Κεφάλαιο		20

³⁴ www.docplayer.gr., Θ. Ασκεπίδη, Πτυχιακή Εργασία Ίδρυση (Ι.Κ.Ε.) Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας-Λογιστική και Φορολογική Αντιμετώπιση, 2013.

40.10 Οφειλόμενες Κεφαλαιακές Εισφορές Εταίρων ΙΚΕ
 40.10.01 Οφειλόμενες Κεφαλαιακές Εισφορές εταίρου Α = 10
 40.10.02 Οφειλόμενες Κεφαλαιακές Εισφορές Εταίρου Β = 10
 Κάλυψη Κεφαλαιακών Εισφορών

2	01-02-2015		
	33 Χρεώστες Διάφοροι	20	
	33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο ΙΚΕ		
	33.04.01 Εταίρος Α-Οφειλόμενο Κεφάλαιο = 10		
	33.04.02 Εταίρος Β-Οφειλόμενο Κεφάλαιο = 10		
	33 Χρεώστες Διάφοροι		20
	33.03 Εταίροι ΙΚΕ-Λ/σμός Καλύψεως Κεφαλαίου		
	33.03.01 Εταίρος Α-Λ/σμός Καλύψεως Κεφαλαίου = 10		
	33.03.02 Εταίρος Β-Λ/σμός Καλύψεως Κεφαλαίου = 10		
	Οφειλόμενο Κεφάλαιο ΙΚΕ		
3	01-02-2015		
	38 Χρηματικά Διαθέσιμα	20	
	38.03 Λογαριασμός Όψεως ΙΚΕ		
	33 Χρεώστες Διάφοροι		20
	33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο ΙΚΕ		
	33.04.01 Εταίρος Α-Οφειλόμενο Κεφάλαιο = 10		
	33.04.02 Εταίρος Β-Οφειλόμενο Κεφάλαιο = 10		
	Καταβολή Κεφαλαιακών Εισφορών		
4	01-02-2015		
	40 Κεφάλαιο	20	
	40.10 Οφειλόμενες Κεφαλαιακές Εισφορές Εταίρων ΙΚΕ		
	40.10.01 Οφειλόμενες Κεφαλαιακές Εισφορές Εταίρου Α = 10		
	40.10.02 Οφειλόμενες Κεφαλαιακές Εισφορές Εταίρου Β = 10		
	40 Κεφάλαιο		20
	40.15 Καταβλημένες Κεφαλαιακές Εισφορές Εταίρων ΙΚΕ		
	40.15.01 Καταβλημένες Κεφαλαιακές Εισφορές εταίρου Α = 10		
	40.15.02 Καταβλημένες Κεφαλαιακές Εισφορές εταίρου Β = 10		
	Το Οφειλόμενο Κεφάλαιο γίνεται Καταβλημένο		

- Λογιστικές εγγραφές μείωσης του κεφαλαίου³⁵

Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές είναι της εξής μορφής:

³⁵ <http://www.capital.gr>, Θ. Γρηγοράκου, Άρθρο, Λογιστικοί χειρισμοί της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της νέας εταιρικής μορφής: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), 2013

E5. _____ . _____

Χ.40 Κεφάλαιο

40.15 Καταβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταιρών ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π.53 Πιστωτές Διάφοροι

53.25 Εταίροι ΙΚΕ - Αξία εταιρικών μεριδίων κεφαλαιακών εισφορών τους προς απόδοση

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

[Μείωση κεφαλαίου για απόδοση των αντίστοιχων εισφορών στους δικαιούχους εταίρους]

E6. _____ . _____

Η απόδοση των εισφορών γίνεται:

με χρέωση του λ/σμου 53.25 (και των υπολ/σμών του) οι οποίοι εξισώνονται

και πίστωση των λογ/σμών των αποδιδόμενων περιουσιακών στοιχείων

ενεργητικού (μετρητά ή είδος)

_____ . _____

Η λογιστική απεικόνιση της μείωσης του κεφαλαίου για απόσβεση (κάλυψη) ζημιών ή για σχηματισμό αποθεματικών γίνεται μόνο με μείωση της ονομαστικής αξίας όλων των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές, ως εξής:

E7. _____ . _____

Χ.40 Κεφάλαιο

40.15 Καταβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταιρών ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π.53 Πιστωτές διάφοροι

53.25 Εταίροι ΙΚΕ - Αξία εταιρικών μεριδίων κεφαλαιακών

εισφορών τους προς κάλυψη ζημιών (ή για σχηματισμό αποθεματικού)

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

[Μείωση κεφαλαίου για κάλυψη ζημιών ή για σχηματισμό αποθεματικού]

E8. _____ . _____

Χ.53 Πιστωτές Διάφοροι

53.25 Εταίροι ΙΚΕ - Αξία εταιρικών μεριδίων κεφαλαιακών εισφορών

τους προς κάλυψη ζημιών

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π.42 Αποτελέσματα εις νέο

42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων

Μεταφορά του λογ/σμου 53.25 στο λογ/σμό 40.02 για κάλυψη ζημιών

E9. _____ . _____

Χ.53 Πιστωτές Διάφοροι

53.25 Εταίροι ΙΚΕ - Αξία εταιρικών μεριδίων κεφαλαιακών εισφορών

τους για σχηματισμό αποθεματικού

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π.41 Αποθεματικά

41.20 Αποθεματικό από μείωση κεφαλαίου ΙΚΕ

[Μείωση κεφαλαίου για σχηματισμό αποθεματικού]

_____ . _____

- Εξωκεφαλαιακές εισφορές³⁶

Σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, οι εξωκεφαλαιακές εισφορές καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας, με την καθοριζόμενη στο καταστατικό αξία ως εξής:

E10. _____ . _____

στη χρέωση του λ/σμου 18.20 «Οφειλόμενες Παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ», ο οποίος αναλύεται σε υπολογαριασμούς κατά εταίρο και κατά είδος παροχής

με πίστωση του λ/σμου 40.20 «Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων

³⁶ <http://www.capital.gr>, Θ. Γρηγοράκου, Άρθρο, Λογιστικοί χειρισμοί της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της νέας εταιρικής μορφής: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), 2013

ΙΚΕ», ο οποίος αναλύεται σε τριτοβάθμιους λογ/σμούς κατά εταίρο.

Για κάθε πραγματοποιούμενη καταβολή τμήματος ή συνόλου της εξωκεφαλαιακής εισφοράς γίνονται λογιστικές εγγραφές της εξής μορφής:

E11.

χρεώνονται οι αρμόδιοι λογ/σμοί ενεργητικού (χρηματικών διαθεσίμων ή απαιτήσεων κ.λπ.) ή

εξόδων (στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών διαχείρισης προς την εταιρεία, οπότε ο διαχειριστής δεν δικαιούται αμοιβής)

με πίστωση του λογ/σμού 18.20 «Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ» (και των υπολ/σμών του)

Ταυτόχρονα, για το ίδιο ποσό θα γίνει και η εξής εγγραφή:

E12.

Χ.40 Κεφάλαιο

40.20 Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π.40 Κεφάλαιο

40.25 Καταβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

[Ταυτόχρονη και ισόποση μεταφορά από το λογ/σμό 40.20 στο λογ/σμό 40.25]

- Για τυχόν **ακύρωση των εταιρικών μεριδίων**³⁷ που αντιστοιχούν σε μη παρασχεθείσα εισφορά, καθώς και στις περιπτώσεις ακύρωσης εταιρικών μεριδίων λόγω εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου ή σε περίπτωση αναγκαστικής εκποίησης τους, με την αξία των ακυρούμενων ή εκπιοιούμενων αναγκαστικώς εταιρικών μεριδίων γίνεται λογιστική εγγραφή ως εξής:

³⁷ <http://www.capital.gr>, Θ. Γρηγοράκου, Άρθρο, Λογιστικοί χειρισμοί της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της νέας εταιρικής μορφής: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), 2013

E13. _____ . _____

Χ.40 Κεφάλαιο

40.20 Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π.18 Συμμετοχές και μακροπρ. απαιτήσεις

18.20 Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(υπολ/σμοί κατά εταίρο και κατά είδος παροχής)

_____ . _____

- Εγγυητικές εισφορές³⁸

Σύμφωνα με τα παραπάνω εκτεθέντα η λογιστικοποίηση των εγγυητικών εισφορών πρέπει να πραγματοποιείται ως εξής:

E14. _____ . _____

Χ.18 Συμμετοχές και μακροπρ. απαιτήσεις

18.25 Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π.40 Κεφάλαιο

40.30 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ με εταιρικά μερίδια

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

40.31 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ χωρίς εταιρικά μερίδια

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Για τις καταβολές εταιρικών χρεών, από εταίρους που έχουν παράσχει εγγυητική εισφορά, διενεργούνται λογιστικές εγγραφές της εξής μορφής:

E15. _____ . _____

χρεώνονται οι εταιρικοί δανειστές που έλαβαν τα σχετικά ποσά

με πίστωση του λογ/σμού 18.25 «Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ» (και των κατά εταίρο τριτοβάθμιών του)

_____ . _____

³⁸ <http://www.capital.gr>, Θ. Γρηγοράκου, Άρθρο, Λογιστικοί χειρισμοί της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της νέας εταιρικής μορφής: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), 2013

Ταυτόχρονα, για το ίδιο ποσό θα γίνει και η εξής εγγραφή:

E16. _____ . _____

Χ.40 Κεφάλαιο

40.30 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ με εταιρικά μερίδια

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

40.31 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ χωρίς εταιρικά μερίδια

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π.40 Κεφάλαιο

40.35 Καταβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ με εταιρικά μερίδια

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

40.36 Καταβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ χωρίς εταιρικά μερίδια

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

[Ταυτόχρονη και ισόποση μεταφορά από τους λογ/σμούς 40.30 και 40.31 στους λογ/σμούς 40.35 και 40.36]

_____ . _____

- Εξαγορά υποχρεώσεων από εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές και μετατροπή τους σε κεφαλαιακές εισφορές³⁹

Για τη λογιστική απεικόνιση των συναλλαγών αυτών διενεργούνται οι κατωτέρω λογιστικές εγγραφές:

E17. _____ . _____

Χ.38 Χρηματικά Διαθέσιμα

Π.18 Συμμετοχές και μακροπρ. απαιτήσεις

18.20 Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(υπολ/σμοι κατά εταίρο και είδος παροχής)

[Εξαγορά εξωκεφαλαιακών εισφορών εταίρου ΑΛΦΑ]

³⁹ <http://www.capital.gr>, Θ. Γρηγοράκου, Άρθρο, Λογιστικοί χειρισμοί της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της νέας εταιρικής μορφής: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), 2013

E18.

Χ.40 Κεφάλαιο

40.20 «Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π.40 Κεφάλαιο

40.25 Καταβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Μεταφορά από το λογ/σμό 40.20 στο λογ/σμό 40.25 των εταιρικών μεριδίων του εταίρου ΑΛΦΑ λόγω εξαγοράς τους.

Ακολουθούν λογιστικές εγγραφές αυξήσεως του κεφαλαίου με καταβολή μετρητών.

E19.

Χ.40 Κεφάλαιο

40.25 Καταβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π.40 Κεφάλαιο

40.15 Καταβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

[Μετατροπή εξωκεφαλαιακών εισφορών σε κεφαλαιακές]

- Λογιστικές εγγραφές εξαγοράς των εγγυητικών εισφορών και μετατροπής του σε κεφαλαιακές εισφορές⁴⁰

διαφοροποιούνται λόγω του ότι, στον εταίρο που εισφέρει εγγυητική εισφορά για το 25% της εισφοράς του δεν του χορηγούνται εταιρικά μερίδια και ενδείκνυται ο λογιστικός χειρισμός να είναι ανάλογος με εκείνον της διαφοράς από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο στην Ανώνυμη Εταιρεία (άρθρο 14 κ.ν.

⁴⁰ <http://www.capital.gr>, Θ. Γρηγοράκου, Άρθρο, Λογιστικοί χειρισμοί της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της νέας εταιρικής μορφής: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), 2013

2190/1920) με τον οποίο προσομοιάζει. Επομένως οι λογιστικές εγγραφές πρέπει να είναι οι ακόλουθες:

E20. _____ . _____

38 Χρηματικά διαθέσιμα

εις 18 Συμμετοχές και μακρ. απαιτήσεις

18.25 Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

[εξαγορά εγγυητικών εισφορών με άμεση καταβολή μετρητών]

E21. _____ . _____

40 Κεφάλαιο

40.30 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ με εταιρικά μερίδια

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

40.31 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ χωρίς εταιρικά μερίδια

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Εις 40 Κεφάλαιο

40.35 Καταβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ με εταιρικά μερίδια

40.36 Καταβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ χωρίς εταιρικά μερίδια

[Μεταφορά από τους λογ/σμούς 40.30 και 40.31 στους λ/σμούς 40.35 και 40.36, αντίστοιχα, των εταιρικών μεριδίων του εταίρου «Κ», λόγω εξαγοράς τους]

_____ . _____

Ακολουθούν οι λογιστικές εγγραφές αύξησεως του κεφαλαίου με καταβολή μετρητών

E22. _____ . _____

40 Κεφάλαιο

40.35 Καταβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ με εταιρικά μερίδια

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

εις 40 Κεφάλαιο

40.15 Καταβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΑ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

[Μετατροπή εγγυητικών εισφορών σε κεφαλαιακές]

_____ . _____

Διευκρίνιση: Όταν η εξαγορά των εγγυητικών εισφορών γίνεται με έμμεση καταβολή μετρητών από απευθείας εξόφληση του ποσού των εταιρικών χρεών του οποίου την εξόφληση είχε αναλάβει ο εταίρος «Κ», τότε θα γίνει μόνο η αμέσως προηγούμενη λογιστική εγγραφή Ε22 γιατί οι λογιστικές εγγραφές Ε20 και Ε21 έχουν διενεργηθεί προηγουμένα, κατά τη λογιστικοποίηση της καταβολής των εταιρικών χρεών, με τις λογιστικές εγγραφές Ε15 και Ε16.

3.8 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις - Διανομή Κερδών - Έλεγχος⁴¹ - Παραδείγματα

- Όπως και στις άλλες κεφαλαιουχικές εταιρείες, ο διαχειριστής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας συντάσσει ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που περιλαμβάνουν:

- τον ισολογισμό,
- το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως,
- τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων,
- προσάρτημα που περιλαμβάνει όλες τις αναγκαίες πληροφορίες και επεξηγήσεις για την πληρέστερη κατανόηση των άλλων καταστάσεων,
- την ετήσια έκθεση του διαχειριστή για την εταιρική δραστηριότητα κατά τη χρήση που έληξε.

Οι καταστάσεις υπογράφονται από το διαχειριστή και αποτελούν ενιαίο σύνολο.

Μια φορά το χρόνο, στο τέλος της εταιρικής χρήσης, ο διαχειριστής της εταιρείας υποχρεούται να συντάξει απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της, με λεπτομερή περιγραφή και αποτίμηση. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας καταρτίζονται από το διαχειριστή της με βάση την απογραφή αυτή.

⁴¹ Β.Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016, σελ.237-253

Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, Εγχειρίδιο ερωτήσεων-απαντήσεων σε φορολογικά θέματα, 2016

<http://www.forin.gr>

Για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 42, 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43α και 43γ του κ.ν. 2190/1920. Σύμφωνα με το άρθρο 80 παραγρ. 2 του ν. 4072/2012, η σύμφωνα με το καταστατικό αποτίμηση των εξωκεφαλαιακών και των εγγυητικών εισφορών, παρότι δεν αποτελούν στοιχεία του εταιρικού κεφαλαίου, καταχωρίζεται σε λογαριασμούς των ιδίων κεφαλαίων.

Με τον ν. 4308/2014, με τον οποίο κυρώθηκαν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) τέθηκαν εκ νέου λογιστικοί κανόνες για τις επιχειρήσεις και τις λοιπές υποκείμενες –στο νόμο– οντότητες. Συνεπώς ο τρόπος της λογιστικής αντιμετώπισης καθώς και της σύνταξης των χρηματικών καταλόγων των ΙΚΕ έχει αλλάξει σε πολλά και σημαντικά σημεία. Όταν κατά τις ισχύουσες διατάξεις οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, ισχύουν αναλόγως τα οριζόμενα στα άρθρα 134 επ. του κ.ν. 2190/1920.

Με μέριμνα του διαχειριστή γίνεται δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων στο Γ.Ε.ΜΗ. και στην ιστοσελίδα της εταιρείας μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Σχετικά εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 43β του κ.ν. 2190/1920. Εφαρμόζονται επίσης οι διατάξεις των άρθρων 90-109 του κ.ν. 2190/1920 για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, εφόσον η ΙΚΕ είναι μητρική κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση Α΄ της παραγρ. 5 του άρθρου 42 του κ.ν. 2190/1920.

- Για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 36, 36α, 37 και 38 καθώς και της παραγράφου 4 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920. Οι ελεγκτές ορίζονται από τους εταίρους και ο διορισμός τους καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ. Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες που κατά το κλείσιμο του ισολογισμού δεν υπερβαίνουν τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια του άρθρου 42α παρ. 6 του κ.ν. 2190/1920, απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεών τους από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές. Εφαρμόζονται αναλόγως οι παράγραφοι 7 και 8 του πιο πάνω άρθρου 42α του κ.ν. 2190/1920.

- Κάθε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία, που διέπεται από το ελληνικό δίκαιο, αν είναι μητρική κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση Α΄ της παρ. 5 του άρθρου 42ε του κ.ν. 2190/1920, υποχρεούται να καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης. Για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 90 έως 109 του κ.ν. 2190/1920.

- Για να διανεμηθούν κέρδη,⁴² πρέπει αυτά να προκύπτουν από τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Οι εταίροι αποφασίζουν για τα κέρδη που θα διανεμηθούν. Η συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη είναι ανάλογη προς τον αριθμό των μεριδίων που έχει κάθε εταίρος. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι για ορισμένο χρόνο, που δεν θα υπερβαίνει τη δεκαετία, κάποιος εταίρος ή εταίροι δεν μετέχουν ή μετέχουν περιορισμένα στα κέρδη ή στο προϊόν της εκκαθάρισης ή ότι έχουν δικαίωμα λήψης πρόσθετων κερδών.

Οι εταίροι που εισέπραξαν κέρδη κατά παράβαση των προηγούμενων παραγράφων οφείλουν να τα επιστρέψουν στην εταιρεία.

Ο συντελεστής φορολόγησης των κερδών της ΙΚΕ ανέρχεται: σε 26% για τα φορολογικά έτη 2013, 2014 και σε 29% για τα φορολογικά έτη 2015, 2016. Η προκαταβολή του φόρου είναι 100% για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016.

Εάν η έκτακτη ή η τακτική γενική συνέλευση των εταίρων της ΙΚΕ αποφασίσει να κάνει διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων, τότε σύμφωνα με τις ΠΟΛ 1129/06-06-2011 και 1134/06-06-2013, ο φόρος θα πρέπει να παρακρατηθεί εντός ενός μηνός από την λήψη της πιο πάνω απόφασης και η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου θα πρέπει να γίνει εφάπαξ, εντός του επόμενου μήνα από αυτό εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση. Για διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων μέσα στο έτος 2013, ο συντελεστής φόρου ήταν 25%.

⁴² <http://www.power-tax.gr>, Μ. Γεωργουλοπούλου - Π. Κανέλλου, Άρθρο, ΙΚΕ-Διαδικασία σύστασης, Φορολογία, 2013

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1^{ο43}

Έστω ότι η εταιρεία ΑΛΦΑ και ΒΗΤΑ ΙΚΕ παρουσίασε καθαρά κέρδη προ φόρου για την χρήση 2013, 150.000,00 ευρώ και με έκτακτη γενική συνέλευση των εταίρων που έλαβε χώρα στο έτος 2013, αποφασίζει να κάνει διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων (χρήσεις 2011 και 2012) ύψους 100.000,00 ευρώ. Ποιος θα είναι ο φόρος που θα προκύψει για την κάθε περίπτωση.

Απάντηση: Ο φόρος για τα κέρδη της χρήσης 2013 της ΙΚΕ υπολογίζεται ως εξής:
 $150.000,00 \times 26\% = 39.000,00$ (ο οποίος θα πληρωθεί είτε εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, είτε τμηματικά σύμφωνα με τον νόμο).
Ο φόρος που θα προκύψει από τη διανομή των κερδών για τις χρήσεις 2011 και 2012, υπολογίζεται ως εξής: $100.000,00 \times 25\% = 25.000,00$ (ο οποίος θα πρέπει να αποδοθεί εφάπαξ μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν που έγινε η παρακράτηση).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2^ο - ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ⁴⁴

-Καθαρά αποτελέσματα (ζημιές) χρήσεως
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών) προηγ. χρήσεων
Πλέον: Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων
Σύνολο
Κέρδη/ζημιές εις νέο

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:	
Τακτικό αποθεματικό	
Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	
Ειδικά αποθεματικά	
Κέρδη πληρωτέα στους εταίρους (Πιστωτές διάφοροι)	
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	

⁴³ <http://www.power-tax.gr>, Μ. Γεωργουλοπούλου - Π. Κανέλλου, Άρθρο, ΙΚΕ-Διαδικασία σύστασης, Φορολογία, 2013

⁴⁴ Astbooks, Πρακτικά Βοηθήματα ΕΠΕ και ΙΚΕ, 2016
<http://www.taxpress.gr>

3.9 Μετατροπή ΙΚΕ⁴⁵

Η ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία μπορεί να μετατραπεί σε εταιρεία άλλης μορφής με απόφαση των εταίρων, που λαμβάνεται με την αυξημένη πλειοψηφία των 2/3 και καταχωρίζεται στο ΓΕΜΗ, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 106 του ν. 4072/2012. Σε κάθε περίπτωση, εάν μετά τη μετατροπή εταίροι της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας πρόκειται να ευθύνονται για τα χρέη της εταιρείας, απαιτείται η ρητή συναίνεση τούτων.

Και στην περίπτωση των ΙΚΕ έχουν ισχύ οι διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων 1297/1972 και 2166/1993. Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1262/11-12-2013 η ΙΚΕ μπορεί να μετατραπεί σε ΑΕ ή ΕΠΕ με ανάλογη αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου και καταβολή φόρου υπεραξίας, εκτός εάν πρόκειται για εταιρεία που εντάσσεται σε αναπτυξιακούς νόμους, οπότε εξαιρείται του φόρου αυτού

Εταιρεία άλλης μορφής μπορεί να μετατραπεί σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία με απόφαση των εταίρων ή των μετόχων, που λαμβάνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το νόμο για την περίπτωση λύσης της συγκεκριμένης εταιρικής μορφής.

Η απόφαση για μετατροπή με το καταστατικό της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας καταχωρίζονται στο Γ.Ε.ΜΗ., τα αποτελέσματα όμως της μετατροπής δεν επέρχονται, αν μέσα σε προθεσμία ενός (1) μήνα από την καταχώριση, δανειστής ή δανειστές της εταιρείας προβάλουν έγγραφες αντιρρήσεις για τη μετατροπή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 107 του ν. 4072/2012.

Οι ομόρρυθμοι εταίροι της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, η οποία μετατράπηκε σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία, εξακολουθούν να ευθύνονται επί πέντε (5) έτη μετά τη μετατροπή εις ολόκληρο και απεριόριστα για τις εταιρικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την καταχώριση της μετατροπής στο Γ.Ε.ΜΗ., εκτός αν οι δανειστές της εταιρείας συγκατατέθηκαν εγγράφως στη μετατροπή της εταιρείας.

⁴⁵ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ.288-308

3.10 Συγχώνευση ΙΚΕ⁴⁶

«Η συγχώνευση των Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών πραγματοποιείται είτε με απορρόφηση είτε με σύσταση νέας εταιρείας» (άρθρο 108 του ν. 4072/2012). Κατά τα λοιπά, δηλαδή ως προς το σχέδιο συγχώνευσης, την προστασία των δανειστών, την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των εταιρειών, την έγκριση της συγχώνευσης από τους εταίρους, τα αποτελέσματα αυτής και την ελαττωματική συγχώνευση, προβλέπονται ανάλογοι κανόνες με αυτούς που ισχύουν στην ΑΕ (άρθρα 109 έως 115 του ν. 4072/2012).

Δεν γίνεται μετατροπή ΑΕ σε ΙΚΕ ή συγχώνευση ΑΕ σε ΙΚΕ, γιατί ο αναπτυξιακός νόμος επιτρέπει τη μεταβολή των νομικών προσώπων και την ίδρυση μεγαλύτερων εταιρειών και για το λόγο αυτό δεν μπορεί μια ΑΕ να μετατραπεί σε μικρότερη εταιρεία.

⁴⁶ Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ.288-308

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

4. ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΙΚΕ ΜΕ ΑΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ

Το κίνητρο για την καθιέρωση του νέου εταιρικού τύπου της ΙΚΕ ήταν η ανάγκη να εξυπηρετηθεί η μικρομεσαία επιχειρηματική δραστηριότητα με ένα εταιρικό τύπο πιο ευέλικτο και πιο απλό, σε σχέση με τους υπάρχοντες ως τώρα τύπους εταιρειών. Αναφέρεται 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, για τους εξής λόγους:

4.1 Σύγκριση ΙΚΕ με ΕΠΕ⁴⁷

Η ΙΚΕ αποτελεί μια εναλλακτική πρόταση σε σχέση με την ΕΠΕ. Η ΙΚΕ έχει τη βασική δομή της ΕΠΕ, καθώς και το μεικτό κεφαλαιουχικό-προσωπικό χαρακτήρα. Μπορεί δηλ. να έχουμε δύο ίδια καταστατικά, ένα της ΙΚΕ και ένα της ΕΠΕ. Μπορεί π.χ. και για την ΙΚΕ να προβλεφθεί η διπλή (κεφαλαιακή και προσωπική) πλειοψηφία για τη λήψη των εταιρικών αποφάσεων, όπως προβλέπει ο ν. 3190/1955, ή κεφάλαιο ίδιο ή μεγαλύτερο από αυτό της ΕΠΕ. Μπορεί επίσης το καταστατικό μιας ΙΚΕ να προβλέψει αυτό που μπορεί να προβλέψει και το καταστατικό μιας ΕΠΕ (π.χ. το εγκεκριμένο κεφάλαιο που προβλέπεται για την ΙΚΕ μπορεί να λειτουργήσει όπως οι συμπληρωματικές εισφορές για την ΕΠΕ).

⁴⁷ <http://www.capital.gr>, Γ. Δαλιάννη, Άρθρο, ΙΚΕ, Βασικά πλεονεκτήματα έναντι άλλων εταιρικών μορφών, 2014

<http://www.docplayer.gr>, Θ. Ασκετίδη, Πτυχιακή Εργασία, Ίδρυση (Ι.Κ.Ε.) Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας-Λογιστική και Φορολογική Αντιμετώπιση, Θεσ/κη, 2013.

Βέβαια υπάρχουν μικροδιαφορές μεταξύ ΙΚΕ και ΕΠΕ. Π.χ. στην έξοδο εταίρου ΕΠΕ η απόδοση της αξίας της μερίδας συμμετοχής του είναι προϋπόθεση της αποχώρησης, στην ΙΚΕ όμως όχι. Όμως οι μικροδιαφορές δεν μπορούν να στηρίξουν την επιλογή ενός εταιρικού τύπου, παρά μόνο σε οριακές περιπτώσεις. Π.χ. θα πρέπει κάποιος να έχει πράγματι την ειδική επιθυμία σε περίπτωση αποκλεισμού του να μην εξέρχεται πριν λάβει την αξία της συμμετοχής του. Σε μια τέτοια περίπτωση, πράγματι θα πρέπει να διαλέξει την ΕΠΕ. Το ότι πάντως η ΙΚΕ μπορεί να προσλάβει περαιτέρω διαμορφώσεις, που δεν προβλέπονται για την ΕΠΕ, όπως είναι λ.χ. οι «εξωκεφαλαιακές» εισφορές εργασίας ή οι «εγγυητικές» εισφορές, δεν αφορά το ζήτημα της υποκατάστασης, αφού η ΙΚΕ δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως απλή παραλλαγή της ΕΠΕ.

Το ότι όμως η ΙΚΕ μπορεί να δώσει τα ίδια ή και περισσότερα, σημαίνει ότι η ΕΠΕ αποτελεί πράγματι μια εταιρική μορφή που πιθανόν θα τεθεί βαθμιαία στο περιθώριο. Εξάλλου οι διατάξεις του άρθρου 120 του ν. 4072/2012, σε συνδυασμό με εκείνες του άρθρου 107 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.

4.2 Σύγκριση ΙΚΕ με Προσωπικές Εταιρείες⁴⁸

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.

Αν πρόκειται να συστήσει κάποιος μια ΟΕ, οι ανάγκες του κατά το μέγιστο μέρος μπορούν να ικανοποιηθούν και αν εναλλακτικά συστήσει μια

⁴⁸ <http://www.capital.gr>, Γ. Δαλιάννη, Άρθρο, ΙΚΕ, Βασικά πλεονεκτήματα έναντι άλλων εταιρικών μορφών, 2014

<http://www.docplayer.gr>, Θ. Ασκεπίδη, Πτυχιακή Εργασία, Ίδρυση (Ι.Κ.Ε.) Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας-Λογιστική και Φορολογική Αντιμετώπιση, Θεσ/κη, 2013.

Αλ. Σπυρίδωνος, Το νέο δίκαιο ΙΚΕ και ΕΠΕ, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2015, σελ.6-11

ΙΚΕ. Η θέση των εταίρων είναι όμοια, εισφορές εργασίας είναι και στις δυο εταιρείες δυνατές, το μεταβιβαστό της εταιρικής συμμετοχής μπορεί καταστατικά να διαμορφωθεί με τον ίδιο τρόπο, έστω και αν στην ΙΚΕ κανόνας είναι το μεταβιβαστό ενώ στην ΟΕ το αμεταβίβαστο, τα δικαιώματα πληροφοριών και ελέγχου είναι συγκρίσιμα, ελάχιστο ύψος εισφορών δεν υπάρχει.

Τα δύο βασικά χαρακτηριστικά της ΟΕ είναι η εις ολόκληρο ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της εταιρείας και η ατομική διαχείριση και εκπροσώπηση. Καταρχήν στην ΙΚΕ οι εταίροι δεν ευθύνονται για τα χρέη της εταιρείας, ενώ στην ΟΕ η εις ολόκληρο ευθύνη υπάρχει εκ του νόμου (άρθρο 249 ΑΚ). Όμως και στην ΙΚΕ ο νόμος επιτρέπει την ευθύνη των εταίρων, αν οι εταίροι με το καταστατικό θελήσουν να παράσχουν εγγυητικές εισφορές, που ακριβώς συνίστανται στην ανάληψη τέτοιας ευθύνης. Αν συνεπώς ένας ή περισσότεροι εταίροι εισέλθουν στην εταιρεία με τέτοιες εισφορές, η εταιρεία τους μπορεί να μιμηθεί πολύ καλά την ΟΕ, αφού και στις δύο περιπτώσεις η ευθύνη θα είναι άμεση και πρωτογενής, μη υποκείμενη καταρχήν σε ενστάσεις. Βέβαια η ευθύνη από εγγυητική εισφορά είναι για ορισμένο ποσό, ενώ ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται απεριόριστα. Όμως δεν πρόκειται για σημαντική διαφορά, κυρίως διότι αν στην ΙΚΕ το ύψος της ευθύνης ορισθεί σε υψηλά επίπεδα, η διαφορά θα εξανεμισθεί. Μια άλλη διαφορά είναι ότι ο εταίρος της ΙΚΕ με εγγυητική εισφορά και που κατέβαλε το ποσό της ευθύνης του, δεν έχει δικαίωμα αναγωγής κατά της εταιρείας. Κάτι τέτοιο θα αποτελούσε επιστροφή της εισφοράς, ενώ ο ομόρρυθμος εταίρος έχει ένα τέτοιο δικαίωμα. Επίσης μια άλλη διαφορά είναι ότι ο εταίρος της ΙΚΕ με εγγυητική εισφορά μπορεί να εξαγοράσει την ευθύνη του καταβάλλοντας στην εταιρεία το πλήρες ποσό της. Φαίνεται όμως ότι πρόκειται για ρυθμίσεις συνδεδεμένες με τη διαφορά του τρόπου της ευθύνης (ευθύνη εκ του νόμου στην περίπτωση της ΟΕ, ευθύνη από εισφορά στην ΙΚΕ) και όχι για βασικά κριτήρια επιλογής εταιρικής μορφής. Άλλωστε δεν αποκλείεται να υπάρξει συμβατική ρύθμιση για αναγωγή του εταίρου που κατέβαλε όχι κατά της εταιρείας, αλλά κατά των συνεταίρων του.

Αλλά και στη διαχείριση και εκπροσώπηση οι δύο εταιρικές μορφές είναι απόλυτα εναλλάξιμες. Ναι μεν η νόμιμη διαχείριση και εκπροσώπηση

της ΟΕ είναι ατομική, με εξαίρεση τις πράξεις μη συνήθους διαχείρισης, που απαιτούν ομοφωνία, ενώ στην ΙΚΕ είναι συλλογική, όμως αυτό δεν εμποδίζει τους εταίρους και των δύο εταιρειών να υιοθετήσουν οποιοσδήποτε άλλες και μάλιστα ταυτόσημες εκδοχές διαχείρισης. Το ότι στην ΙΚΕ υπάρχει η δυνατότητα διορισμού ως διαχειριστή και μη εταίρου, δίνει μεγαλύτερη ικανότητα υποκατάστασης στην ΙΚΕ σε βάρος της ΟΕ.

Πρέπει να σημειωθεί εξάλλου ότι με το ν. 4072/2012 η ΟΕ μετατοπίστηκε ελαφρά προς τις κεφαλαιουχικές εταιρείες, όπως στο ζήτημα της επωνυμίας (άρθρο 250), της διανομής των κερδών (άρθρο 255), των απεριόριστων εξουσιών του διαχειριστή (άρθρο 257), της έστω για δύο μήνες μονοπρόσωπης ΟΕ (άρθρο 267). Επίσης στην ΟΕ είναι πλέον δυνατή η έξοδος του εταίρου (άρθρο 261), όπως και στην ΙΚΕ. Συνεπώς η προσέγγιση ΟΕ και ΙΚΕ προέρχεται και από τα νομοθετικά βήματα της ΟΕ, που την φέρνουν πιο κοντά στις κεφαλαιουχικές.

Μια ΙΚΕ μπορεί να έχει έντονες ομοιότητες και με μια ΕΕ, αν έχει ένα ή περισσότερους εταίρους με εγγυητικές εισφορές, και άρα ευθυνόμενους για τα χρέη της εταιρείας, και ένα ή περισσότερους εταίρους με άλλου είδους εισφορές.

4.3 Σύγκριση ΙΚΕ με ΑΕ⁴⁹

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

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

⁴⁹ <http://www.capital.gr>, Γ. Δαλιάννη, Άρθρο, ΙΚΕ, Βασικά πλεονεκτήματα έναντι άλλων εταιρικών μορφών, 2014

<http://www.docplayer.gr>, Θ. Ασκεπίδη, Πτυχιακή Εργασία, Ίδρυση (Ι.Κ.Ε.) Ίδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας-Λογιστική και Φορολογική Αντιμετώπιση, Θεσ/κη, 2013.

Αλ. Σπυρίδωνος, Το νέο δίκαιο ΙΚΕ και ΕΠΕ, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2015, σελ.12-17

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.

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. 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.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Τα συμπεράσματα που εξάγονται από την παρούσα Πτυχιακή Εργασία είναι τ' ακόλουθα:

5.1 Πλεονεκτήματα ΙΚΕ⁵⁰

- Η ΙΚΕ ως κεφαλαιουχική μορφή εταιρείας ευθύνεται μόνη της και αυτοτελώς με την περιουσία της για τις εταιρικές υποχρεώσεις και τα χρέη της (άρθρο 43 παραγρ. 2 του ν. 4027/2012).

- Το πιο σημαντικό πλεονέκτημα της ΙΚΕ είναι το μηδενικό κεφάλαιο που απαιτείται για τη σύστασή της (άρθρο 43 παραγρ. 3 του ν. 4072/2012 σε συνδυασμό με άρθρο 11 του ν. 4155/2013), ενώ ο εταίρος μπορεί να καλύψει την εισφορά του προς την ΙΚΕ με εισφορά σε είδος, εφόσον αυτή μπορεί να αποτιμηθεί κατά τους ίδιους όρους που αποτιμάται και η εις είδος εισφορά στην περίπτωση της ΑΕ (άρθρο 77 παραγρ. 2 του ν. 4072/2012). Πάντα τα ανωτέρω αποσκοπούν στο να επιτρέψει την εταιρική συνεργασία ανθρώπων που έχουν όρεξη για δουλειά και ικανότητες αλλά στερούνται ρευστότητας.

- Ο νόμος 4072/2012. στο άρθρο 44 αυτού παρέχει μεγάλη ελευθερία στους εταίρους αναφορικά με την επιλογή της επωνυμίας της ΙΚΕ που θέλουν να συστήσουν. Μόνος περιορισμός η αναφορά στο κείμενο της επωνυμίας της ένδειξης Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία έτσι ώστε να γνωρίζουν οι

⁵⁰ <http://www.docplayer.gr>, Θ. Ασκεπίδη, Πτυχιακή Εργασία, Ίδρυση (Ι.Κ.Ε.) Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας-Λογιστική και Φορολογική Αντιμετώπιση, Θεσ/κη, 2013.

<http://www.capital.gr>, Γ. Δαλιάννη, Άρθρο , ΙΚΕ-Βασικά πλεονεκτήματα έναντι άλλων εταιρικών μορφών,2014

Άνθ.Κορέλα , Δικηγόρου, Άρθρο, ΙΚΕ-Το παρόν και το μέλλον των εταιρειών, 2013

Όλγ. Σαββίδη, Δικηγόρου, Άρθρο, Θετικά και αρνητικά ΙΚΕ, 2013

Αλ. Σπυρίδωνος, Το νέο δίκαιο ΙΚΕ και ΕΠΕ, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2015, σελ.3-5

συναλλασσόμενοι με αυτή, την ακριβή φύση του αντισυμβαλλομένου τους νομικού προσώπου.

- Αναφορικά με το χρόνο διάρκειας της ΙΚΕ ο νόμος (άρθρο 46) αφήνει επίσης ελεύθερη την ιδιωτική πρωτοβουλία. Σε περίπτωση που το καταστατικό δεν προβλέπει σχετικά, η διάρκεια ζωής της ΙΚΕ είναι 12 έτη και για την παράτασή της απαιτείται απόφαση των εταίρων με αυξημένη πλειοψηφία των 2/3 του συνολικού αριθμού των εταιρικών τους μερίδων.

- Οι ενδοεταιρικές διαφορές υπάγονται στην αρμοδιότητα του ειρηνοδικείου της έδρας της ΙΚΕ, δικάζονται δε με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας (άρθρο 48 παραγρ. 1 του ν. 4072/2012). Πρόκειται για σύντομη διαδικασία που παρέχει παράλληλα στο δικαστή ευχέρεια κινήσεων μεγαλύτερη από αυτή της τακτικής διαδικασίας (όπου ο δικαστής αρκείται στο αποδεικτικό υλικό που οι διάδικοι εισφέρουν στη δίκη). Αντίθετα, οι διαφορές μεταξύ της ΙΚΕ ή των εταίρων της για υποθέσεις της ΙΚΕ με τρίτους υπάγονται στην τακτική διαδικασία. Ο άνω νόμος (48 παρ.2 και 3) επιτρέπει στο καταστατικό να προβλέπει την υποβολή των ενδοεταιρικών διαφορών μεταξύ των εταίρων ή μεταξύ των εταίρων και της ΙΚΕ σε διαιτησία ή σε διαμεσολάβηση κατά το ν. 3898/2010, έτσι ώστε να απαλλαχθούν οι εταίροι από το βάρος μακροχρόνιων και πολυέξοδων δικαστικών αγώνων για εσωτερικά θέματα της ΙΚΕ.

- Για τη σύσταση της ΙΚΕ αρκεί απλό ιδιωτικό έγγραφο, το οποίο περιέχει το καταστατικό (άρθρο 49 παραγρ. 2 του ν. 4072/2012). Δεν απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο παρά μόνο αν αυτό επιβάλλεται από άλλες διατάξεις (π.χ. αν με την ιδρυτική πράξη συντελείται και μεταβίβαση ακινήτου στην περιουσία της εταιρείας).

- Η «Υπηρεσία Μιας Στάσης» σε συνδυασμό με την εφαρμογή του ΓΕΜΗ εξασφαλίζει στο νέο επιχειρηματία την έναρξη δραστηριότητας σε μια Υπηρεσία σε ένα χώρο, με δραστική μείωση του χρόνου και των εξόδων που απαιτούσε η παλιά διαδικασία. Στην περίπτωση του συμβολαιογραφικού εγγράφου ο Συμβολαιογράφος λειτουργεί και ως «Υπηρεσία Μιας Στάσης».

- Η ΙΚΕ μπορεί να κηρυχθεί άκυρη μόνο για συγκεκριμένους λόγους που ρητά προβλέπονται στην παραγρ. 1 του άρθρου 53 του ν. 4072/2012. Ο περιορισμένος αριθμός τους αποσκοπεί στην αποτροπή άσκησης αιτήσεων

ακυρώσεως για ήσσονος σημασίας ελλείψεις του καταστατικού. Το δικαστήριο έχει εκ του νόμου διακριτική ευχέρεια να παράσχει στην ΙΚΕ (κατά της οποίας έχει ασκηθεί αίτηση για ακύρωσή της) προθεσμία μέχρι 3 μηνών εντός της οποίας ο λόγος ακυρότητας αυτής πρέπει να αρθεί (άρθρο 53 παραγρ.4 του ν. 4072/2012). Με αυτό τον τρόπο δίνεται μία δεύτερη ευκαιρία στους εταίρους και τους ιδρυτές αυτής να περισώσουν την ΙΚΕ καλύπτοντας το ελάττωμα από το οποίο η τελευταία κινδυνεύει να ακυρωθεί. Η κήρυξη άκυρης της ΙΚΕ δεν επιφέρει ακυρότητα των υποχρεώσεων αυτής, αλλά και των απαιτήσεων υπέρ αυτής (άρθρο 53 παραγρ.5 του ν. 4072/2012). Με την κήρυξη της ακυρότητας η ΙΚΕ εισέρχεται σε φάση εκκαθάρισης (άρθρο 53 παραγρ. 3 του ν. 4072/2012). Με τις ανωτέρω διατάξεις διασφαλίζονται τόσο οι απαιτήσεις των δανειστών όσο και οι εισφορές των ιδρυτών εταίρων της άκυρης ΙΚΕ.

- Αν το καταστατικό ορίζει πως ο διαχειριστής ή οι διαχειριστές διορίζονται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων τότε για την εκλογή αυτών απαιτείται απόλυτη πλειοψηφία της συνέλευσης (άρθρο 57 του ν. 4072/2012). Η συνέλευση που επέλεξε το διαχειριστή μπορεί και να τον ανακαλέσει με απόφαση της απόλυτης πλειοψηφίας των μελών της, οποτεδήποτε αν η διαχείριση είχε οριστεί ως αορίστου χρόνου ή για σπουδαίο λόγο αν είχε οριστεί για ορισμένου χρόνου (άρθρο 59 του ν. 4072/2012 59). Η συνέλευση κατά συνέπεια εξακολουθεί να έχει τη δυνατότητα να ανακαλέσει τον διαχειριστή που δεν επιτελεί το ρόλο του με επάρκεια. Η συνέλευση των εταίρων μπορεί να επιλέξει ως διαχειριστή της ΙΚΕ και πρόσωπο που δεν είναι εταίρος και με αυτό τον τρόπο να επωφεληθεί των ικανοτήτων, της εμπειρίας ή των γνώσεων ατόμων που δεν επιθυμούν ή δεν συμφέρει την ΙΚΕ να προσχωρήσουν σε αυτή ως εταίροι (άρθρο 58 εδ. α του ν. 4072/2012). Υπάρχει πάντα βεβαία το ενδεχόμενο η πλειοψηφία να στηρίζει ένα διαχειριστή που ζημιώνει τις εταιρικές υποθέσεις. Σε αυτήν την περίπτωση το άρθρο 61 του ν. 4072/2012 προστατεύει τη μειοψηφία που ελέγχει τουλάχιστον το 1/10 του συνολικού αριθμού των εταιρικών μερίδων, παρέχοντάς της δικαίωμα να προσφύγει στη δικαιοσύνη και να ζητήσει την ανάκληση του διαχειριστή για σπουδαίο λόγο, όπως η ανικανότητα ή η σοβαρή παράβαση των καθηκόντων του. Η ευρύτητα των

δικαιωμάτων που απολαμβάνει ο διαχειριστής κατά την άσκηση της εξουσίας του περιορίζεται αισθητά προς όφελος της ΙΚΕ μέσω της υποχρέωσης πίστης που καθιερώνει το άρθρο 65 του ν. 4072/2012. Κατά το άρθρο αυτό ο διαχειριστής υποχρεούται να μην προβαίνει σε ενέργειες βλαπτικές ή ανταγωνιστικές του σκοπού της ΙΚΕ, προς το συμφέρον είτε το δικό του είτε τρίτου (άρθρο 65 του ν. 4072/2012). Το καταστατικό μπορεί να διευρύνει ή να εξειδικεύσει ακόμα περισσότερο αυτή την υποχρέωση (άρθρο 65 παραγρ. 2 του ν. 4072/2012). Σε περίπτωση που παραβεί το καθήκον του αυτό ο διαχειριστής έχει την υποχρέωση να αποκαταστήσει τη βλάβη της εταιρείας με όποιον από τους τρόπους που αναφέρονται στο άρθρο 65 παραγρ.1 του ν. 4072/2012 επιλέξει αυτή. Παράλληλα με την υποχρέωση πίστης συντρέχει και αυξημένη ευθύνη του διαχειριστή, για κάθε παράβαση του νόμου, του καταστατικού ή των αποφάσεων των εταίρων καθώς και για κάθε διαχειριστικό πταίσμα που συνέβη κατά την άσκηση των καθηκόντων του (άρθρο 67 παραγρ. 1 του ν. 4072/2012). Η ευθύνη του για τα διαχειριστικά πταίσματα παύει αν υπάρξει έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Απαλλαγή του από την ευθύνη για κάθε πράξη επέρχεται μετά από ομόφωνη απόφαση των εταίρων άρθρο (67 παραγρ. 2 του ν.4072/2012).

- Η ύπαρξη διαχειριστή με αυξημένες αρμοδιότητες δεν σημαίνει πως οι εταίροι απεκδύονται του πρωταγωνιστικού τους ρόλου στα πλαίσια της ΙΚΕ. Αυτονόητη συνεπώς είναι και η αποκλειστική τους αρμοδιότητα για τα κυριότερα ζητήματα ζωής της ΙΚΕ, όπως οι τροποποιήσεις και οι μεταβολές του καταστατικού, ο διορισμός και η ανάκληση του διαχειριστή, η έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, ο αποκλεισμός του εταίρου, η λύση της εταιρείας ή η παράταση διάρκειας αυτής, η μετατροπή ή η συγχώνευση της εταιρείας και όσες άλλες περιπτώσεις ορίζονται στην παραγρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 4072/2012.

- Την σύγκλιση της γενικής συνέλευσης με ορισμένη ημερήσια διάταξη μπορούν να ζητήσουν από τον διαχειριστή εταίροι που συγκεντρώνουν το 1/10 του συνολικού αριθμού των εταιρικών μερίδων, αν αυτός δεν το πράξει μέσα σε 10 ημέρες, οι ως άνω εταίροι έχουν δικαίωμα να προβούν οι ίδιοι σε σύγκλιση της, με την ίδια ημερήσια διάταξη (άρθρο 70 παραγρ. 2 του ν. 4072/2012). Η γενική συνέλευση συγκαλείται οπουδήποτε ορίζει το

καταστατικό της εταιρείας ή αν δεν ορίζει τίποτα, τότε συγκαλείται υποχρεωτικά εκ του νόμου στον τόπο της έδρας της (άρθρο 71 παραγρ.1 του ν. 4072/2012). Η απόσταση δεν αποτελεί πρόβλημα στη συμμετοχή του εταίρου στη γενική συνέλευση, ο νόμος επιτρέπει στο καταστατικό την πρόβλεψη ότι η συνέλευση των εταίρων θα διεξάγεται με τηλεδιάσκεψη (άρθρο 71 παραγρ. 2 του ν. 4072/2012). Η ισότητα και η δημοκρατική διαδικασία ψηφοφορίας κατά τη διεξαγωγή της γενικής συνέλευσης κατοχυρώνεται αποτελεσματικά στο άρθρο 72 του ν. 4072/2012. Όλοι οι εταίροι έχουν δικαίωμα συμμετοχής, λόγου και ψηφοφορίας στη συνέλευση. Κάθε εταιρικό μερίδιο παρέχει μία ψήφο, συνεπώς όσα περισσότερα μερίδια κατέχει ένα εταίρος τόσο πιο πολλές ψήφους διαθέτει, μέχρι του τυχόν ανώτατου ορίου ψήφων που το καταστατικό επιτρέπει σε κάθε εταίρο.

- Για θέματα που επηρεάζουν καταλυτικά τη ζωή της ΙΚΕ, ο νόμος επιτάσσει την ύπαρξη πλειοψηφίας 2/3 του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων προκειμένου να ληφθεί απόφαση με τη μεγαλύτερη δυνατή συναίνεση (άρθρο 72 παραγρ. 5 του ν. 4072/2012). Τέτοιες αποφάσεις που η λήψη τους απαιτεί τα 2/3 του συνολικού αριθμού εταιρικών μερίδων είναι: οι τροποποιήσεις του καταστατικού, ο αποκλεισμός εταίρου, η λύση ή η παράταση διάρκειας ζωής της ΙΚΕ καθώς και η μετατροπή και η συγχώνευσή της (συνδυασμός των άρθρων 72 παραγρ. 5 και 68 παραγρ. 2 του ν. 4072/2012).

- Οι αποφάσεις της πλειοψηφίας (ακόμα και της αυξημένης) δεν αποκλείεται να λήφθηκαν κατά τρόπο αντίθετο με το νόμο, το καταστατικό ή κατά τρόπο καταχρηστικό. Η μειοψηφία, ακόμα και αν περιορίζεται σε ένα εταίρο, δε μένει απροστάτευτη: έχει δυνατότητα να προσφύγει στο δικαστήριο και να ζητήσει την ακύρωση της απόφασης μέσα σε 4 μήνες από την καταχώρισή της στο ειδικό βιβλίο αποφάσεων της συνέλευσης των εταίρων, αλλά πάντα εφόσον ο αιτών εταίρος απουσίαζε από την συνέλευση στην οποία ψηφίστηκε η απόφαση ή αντιτάχθηκε σε αυτή (άρθρο 74 παραγρ. 1 του ν. 4072/2012).

- Κατά το άρθρο 88 του ν. 4072/2012, σε περίπτωση κατάσχεσης του εταιρικού μεριδίου για ατομικά χρέη του εταίρου ή ένταξής του στην πτωχευτική περιουσία λόγω πτώχευσης του εταίρου, η ΙΚΕ έχει τη

δυνατότητα να προτείνει, στο δικαστήριο της κατάσχεσης ή της πτώχευσης αντίστοιχα, ένα άλλο εταίρο ή ένα τρίτο που θα αναλάβει να καταβάλει το πλήρες τίμημα που θα προσδιορίσει το δικαστήριο και να αποκτήσει έτσι ο εταίρος αυτός το μερίδιο του παλαιού. Με τον τρόπο αυτό η ΙΚΕ προστατεύεται από την τυχαία είσοδο σε αυτή προσώπων, αλλά και ο δανειστής του καθ' ου η εκτέλεση ή υπό πτώχευση εταίρου λαμβάνει μετρητά αντί μίας εταιρικής μερίδας που ενδέχεται ακόμα και εκποιούμενη να μην ικανοποιήσει την αξίωσή του.

- Είσοδος νέου εταίρου επιτρέπεται με ομόφωνη απόφαση των ήδη εταίρων, εκτός αν προβλέπεται κάτι άλλο στο καταστατικό (άρθρο 89 παραγρ.1 του ν. 4072/2012). Το δικαίωμα προτίμησης των παλαιών εταίρων κατά τη διαδικασία αύξησης κεφαλαίου της ΑΕ παρέχεται και στους εταίρους της ΙΚΕ (άρθρο 90 παραγρ. 2 του ν. 4072/2012).

- Οι εταίροι έχουν ίσα δικαιώματα και υποχρεώσεις, ενώ για την απόκτηση νέων δικαιωμάτων ή την υποβολή νέων υποχρεώσεων απαιτείται είτε ομόφωνη συμφωνία των εταίρων για τροποποίηση του καταστατικού είτε συναίνεση εκείνου ή εκείνων των εταίρων στους οποίους αφορά η νέα υποχρέωση (άρθρο 94 παραγρ. 1 του ν. 4072/2012).

- Οι εταίροι δεν στερούνται του δικαιώματος πληροφόρησης και ελέγχου της ΙΚΕ. Κατά πρώτον, κάθε μεμονωμένος εταίρος έχει δικαίωμα να λαμβάνει (αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπο) γνώση της πορείας των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας, καθώς και να ζητά κάθε πληροφορία απαραίτητη για την κατανόηση και την εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της συνέλευσης (άρθρο 94 παραγρ. 2 και 3 του ν. 4072/2012). Σε ένα δεύτερο επίπεδο, εταίροι που από κοινού συγκεντρώνουν το 1/10 του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων μπορούν (σε περίπτωση σοβαρών υπονοιών παράβασης του νόμου ή του καταστατικού) να ζητήσουν από το δικαστήριο τον διορισμό ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή-λογιστή που θα διενεργήσει έρευνα και θα ενημερώσει τους εταίρους και την εταιρεία για τα αποτελέσματα αυτής (άρθρο 94 του ν. 4072/2012).

5.2 Μειονεκτήματα ΙΚΕ⁵¹

- Τα μειονεκτήματα αυτής της ιδιαίτερα ευέλικτης εταιρικής μορφής έγκεινται κυρίως στο φορολογικό-λογιστικό επίπεδο.

Επί παραδείγματι, οι ΙΚΕ έχουν τις υποχρεώσεις μίας ανώνυμης εταιρείας, δηλαδή τήρηση διπλογραφικών βιβλίων, σύνταξη ισολογισμού, τήρηση ταμείου της επιχείρησης και επομένως σχετικά αυξημένο κόστος λογιστικής παρακολούθησης. Οι ΟΕ και οι ΕΕ υποχρεούνται να τηρούν απλογραφικά βιβλία.

Οι ΙΚΕ φορολογούνται ακριβώς όπως οι ΑΕ και οι ΕΠΕ. Δηλαδή οφείλουν φόρο για το σύνολο των κερδών τους και επιπλέον φόρο για τα κέρδη που διανέμουν.

Επίσης υφίσταται παρακράτηση ποσοστού 1/20 επί των κερδών για δημιουργία αποθεματικού, χωρίς χρονικό ή ποσοτικό περιορισμό.

- 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 κν 2190/20 περί ανώνυμων εταιρειών. Όλες αυτές οι νεωτεριστικές και ασαφείς διατάξεις είναι ενδεχόμενο να δημιουργήσουν σύγχυση και πολλές δυσκολίες στη λειτουργία της ΙΚΕ.

5.3 Προτεινόμενες λύσεις

- Η ΙΚΕ εξυπηρετεί τη μικρομεσαία επιχειρηματική δραστηριότητα με ένα εταιρικό τύπο πιο ευέλικτο και πιο απλό σε σχέση με τους παλαιότερους

⁵¹ <http://www.docplayer.gr>, Θ. Ασκεπίδη, Πτυχιακή Εργασία, Ίδρυση (Ι.Κ.Ε.) Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας-Λογιστική και Φορολογική Αντιμετώπιση, Θεσ/κη, 2013.

<http://www.capital.gr>, Γ. Δαλιάννη, Άρθρο, ΙΚΕ-Βασικά πλεονεκτήματα έναντι άλλων εταιρικών μορφών, 2014

Άνθ.Κορέλα, Δικηγόρου, Άρθρο, ΙΚΕ-Το παρόν και το μέλλον των εταιρειών, 2013

Όλγ. Σαββίδη, Δικηγόρου, Άρθρο, Θετικά και αρνητικά ΙΚΕ, 2013

τύπους εταιρειών. Η «Υπηρεσία Μιας Στάσης» σε συνδυασμό με την εφαρμογή του ΓΕΜΗ εξασφαλίζει στο νέο επιχειρηματία την έναρξη δραστηριότητας σε μια Υπηρεσία σε ένα χώρο, με δραστική μείωση του χρόνου και των εξόδων που απαιτούσε η παλιά διαδικασία.

- Το πιο σημαντικό πλεονέκτημα της ΙΚΕ είναι το μηδενικό κεφάλαιο που απαιτείται για τη σύστασή της, ενώ ο εταίρος μπορεί να καλύψει την εισφορά του προς την ΙΚΕ με εισφορά σε είδος, με σκοπό να επιτραπεί η εταιρική συνεργασία ανθρώπων που έχουν όρεξη για δουλειά και ικανότητες, αλλά στερούνται ρευστότητας, εν όψει και της γνωστής οικονομικής κρίσης που πλήττει την χώρα μας, υπηρετεί⁵² δηλ. κυρίως τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, τις οικογενειακές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις νέων και τα ολιγομελή σχήματα.

- Η νέα εταιρεία έχει τη δυνατότητα να προσαρμόζεται στις ανάγκες της συγκεκριμένης κάθε φοράς δραστηριότητας. Αυτό επιτυγχάνεται με τη δυνατότητα που δίνει ο Νόμος στους εταίρους να διαμορφώνουν το καταστατικό της εταιρείας και να το προσαρμόζουν στις δικές τους επιδιώξεις. Έτσι, έχουν π.χ. τη δυνατότητα να καθιστούν την εταιρεία άλλοτε περισσότερο κεφαλαιουχική και άλλοτε περισσότερο προσωπική και εύκαμπτη⁵³.

- Η μείωση του αριθμού των αναγκαστικού δικαίου διατάξεων δίνει τη δυνατότητα στους εταίρους να φτιάξουν ένα δικό τους σχήμα εύπλαστο και λειτουργικό, ώστε σύντομα η ΙΚΕ να υποκαταστήσει την ΕΠΕ, καθόσον δεν αποτελεί απλώς παραλλαγή της ΕΠΕ, αλλά θεσπίστηκε ως μία νέα εταιρική μορφή, με σκοπό να αποτελέσει τον ενδιάμεσο πόλο-εταιρικό τύπο μεταξύ των προσωπικών εταιρειών και της ΑΕ. Δεν θα ήταν υπερβολικό ούτε ανακριβές να θεωρηθεί ότι η ΙΚΕ, στη γενική τυπική μορφή της ως μία εταιρεία πολύ περισσότερο κεφαλαιουχική και πολύ λιγότερο μικρομεσαία από την ΕΠΕ⁵⁴, αποτελεί τη νέα μορφή της απλής ανώνυμης εταιρείας στις

⁵² Β. Αντωνόπουλου, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2016,σελ.3

⁵³ Ε. Περάκη, Άρθρο, Η ευελιξία της ΙΚΕ: ONE SIZE FITS ALL?, ΣΕΕ, τ.22. σελ.37 επ.

⁵⁴ Αλ. Σπυρίδη, Άρθρο, Μία εταιρεία πολύ περισσότερο κεφαλαιουχική και πολύ λιγότερο μικρομεσαία από την ΕΠΕ, ΔΕΕ 11/2012, σελ.1085

συναλλαγές.

- Αντί της ομόρρυθμης ή της ετερόρρυθμης εταιρείας, μια ΙΚΕ μπορεί να εξυπηρετήσει τους εταίρους, με μία όμως προϋπόθεση, ότι οι εταίροι δεν ενοχλούνται από ορισμένες ρυθμίσεις της ΙΚΕ για την προστασία του κεφαλαίου και την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, τις οποίες οι προσωπικές εταιρείες αγνοούν.

- Όποιος ή όποιοι ενδιαφερόμενοι, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, επιθυμούν να ιδρύσουν μία εταιρεία, η οποία δεν θα εισαχθεί, τουλάχιστον στο άμεσο μέλλον στο Χρηματιστήριο και η οποία δεν επιθυμεί να προχωρήσει σε ευρεία διασπορά μετοχών, δεν έχουν τίποτα να κερδίσουν ιδρύοντας ΑΕ, ενώ κερδίζουν πολλά ιδρύοντας μία ΙΚΕ.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Συγγράμματα

1. Astbooks, (2016), **Πρακτικά Βοηθήματα ΕΠΕ και ΙΚΕ**
2. Αντωνόπουλος Βασίλης, (2016), **Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (ΙΚΕ)**, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα
3. Περάκης Ευάγγελος, (2012), **Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ)**
4. Ρόκας Νικόλαος, (2012), **Εμπορικές Εταιρείες**, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα
5. Σπυριδωνος Αλέξανδρος, (2015), **Το νέο δίκαιο ΙΚΕ και ΕΠΕ**, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα

Άρθρα

1. Αγγελόπουλος Βασίλης, (2012), **Ασφάλιση στον ΟΑΕΕ**
2. Ασκεπίδης Θωμάς, (2013), **Ίδρυση (Ι.Κ.Ε.) Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας-Λογιστική και Φορολογική Αντιμετώπιση**
3. Γεωργουλοπούλου Μαρία - Κανέλλος Παναγιώτης, (2013), **ΙΚΕ- Διαδικασία σύστασης, Φορολογία Κερδών**
4. Γρηγοράκος Θεόδωρος, (2013), **Λογιστικοί χειρισμοί της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της νέας εταιρικής μορφής: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ)**
5. Δαλιάννης Γεώργιος, (2014), **ΙΚΕ, Βασικά πλεονεκτήματα έναντι άλλων εταιρικών μορφών**
6. Δράγιος Αθανάσιος, Συμβολαιογράφος, (2012), **Η ΙΚΕ**
7. Δρίμτσια Μυρσίνη, οικονομολόγος, (2013), **Η νέα σύγχρονη εταιρεία**
8. Επαγγελματικό Επιμελητήριο Θεσσαλονίκης, (2016), **Σύσταση ΟΕ-ΕΕ- ΙΚΕ- ΓΕΜΗ**
9. Κέντρο Εθελοντών Μάνατζερ Ελλάδος, (2016), **Ποιος τύπος επιχείρησης είναι ο καταλληλότερος για τον νέο επιχειρηματία**
10. Κορέλα Άνθια, Δικηγόρος, (2013), **ΙΚΕ-Το παρόν και το μέλλον των εταιρειών**

11. Μανωλάς Σ. (2016), **Ενδεικτικό σχέδιο σύστασης ΙΚΕ**
12. Περάκης Ευάγγελος, **Η ευελιξία της ΙΚΕ: ONE SIZE FITS ALL?**
13. Σαββίδη Όλγα, Δικηγόρος, (2013), **Θετικά και αρνητικά ΙΚΕ**
14. Σπυρίδης Αλέξανδρος, (2012), **Μία εταιρεία πολύ περισσότερο κεφαλαιουχική και πολύ λιγότερο μικρομεσαία από την ΕΠΕ, ΔΕΕ 11/2012,1085**
15. Συμβολαιογραφικός Σύλλογος Θεσσαλονίκης, (2012), **Οδηγίες για ΙΚΕ, (αρ. πρωτ. 364/02-05-2012)**
16. Τσιλιάκου, (2014), **Τύποι εταιρειών ΕΠΕ, ΑΕ**
17. Ψαρουδάκης, (2012), **Η εγγυητική εισφορά στην ΙΚΕ**

Νόμοι

1. Υπ' αριθμ. **2190/1920 (ΦΕΚ37Α')**
2. Υπ' αριθμ. **3419/2005 (ΦΕΚ297/Α/06.12.2005)**
3. Υπ' αριθμ. **3853/2010 (ΦΕΚ90/Α/2010)**
4. Υπ' αριθμ. **4072/2012 (ΦΕΚ86/Α/11.04.2012)**
«Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος - Νέα εταιρική μορφή Σήματα - Μεσίτες ακινήτων - Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις»
5. Υπ' αριθμ. **4110/2013 (ΦΕΚ17/Α/23.01.2013)**
6. Υπ' αριθμ. **4155/2013 (ΦΕΚ120/Α/29.05.2013)**
7. Υπ' αριθμ. **4308/2014 (ΦΕΚ251/Α/24.11.2014)**
8. Υπ' αριθμ. **4387/2016 (ΦΕΚ85/Α/12.05.2016)**
9. Υπ' αριθμ. **4403/2016 (ΦΕΚ125/Α/07.07.2016)**
10. Υπ' αριθμ. **4412/2016 (ΦΕΚ147/Α/08.08.2016)**

Εγκύκλιοι

1. **K2-3144/30.03.2011** Υπουργείου Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, **για σύσταση εταιρειών διαδικασία ΓΕΜΗ**
2. **K2-3332/04.04.2011** Υπουργείου Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, **Συμπληρωματική για σύσταση εταιρειών, διαδικασία ΓΕΜΗ**

3. **K1-1319/29.04.2011** Υπουργείου Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, **Συμπληρωματική για την K2-3144**
4. **ΠΟΛ 1129/06.06.2011** Υπουργείου Οικονομικών, **Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν. 3943/2011-Φορολογία των μερισμάτων και των κερδών που διανέμουν τα νομικά πρόσωπα**
5. **K1-1084/24.05.2012** Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, **ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ - Διαδικασία σύστασης σύμφωνα με το άρθρο 5α του Ν. 3853/2010**
6. **K2-4113/08.06.2012** Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, **για ΙΚΕ (ερμηνεία νομοθεσίας)**
7. **ΠΟΛ 1150/14.06.2012** Υπουργείου Οικονομικών, **Ένταξη σε κατηγορία βιβλίων της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (Ι.Κ.Ε.).**
8. **44/27.07.2012** ΟΑΕΕ, **για ασφάλιση διαχειριστή ΙΚΕ**
9. **K2-3683/29.05.2013** Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, **Ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 232 του Ν. 4072/2012 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 και Ν. 3190/1955 ως προς την ιστοσελίδα των ΙΚΕ**
10. **ΠΟΛ 1134/06.06.2013** Υπουργείου Οικονομικών, **Διανομή κερδών προηγούμενων ετών**
11. **K2-5371/31.07.2013** Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, **αναφορικά με νέες διατάξεις (ΙΚΕ)**
12. **K2-5794/28.08.2013** Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, **Καταχωρήσεις και χορήγηση βεβαιώσεων από το ΓΕΜΗ-σχέση με Επιμελητηριακά Μητρώα και Συνδρομές μελών στα Επιμελητήρια**
13. **ΠΟΛ 1162/11.12.2013** Υπουργείου Οικονομικών, **Επιλογή προς έλεγχο δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν. 3296/2004 και έλεγχος αυτών.**
14. **49312/07.05.2015** Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού
15. **ΠΟΛ 1159/15.07.2015** Υπουργείου Οικονομικών **Κοινοποίηση των διατάξεων των παραγράφων 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 1 του ν. 4334/2015**

και διευκρινίσεις ως προς την φορολόγηση των νομικών προσώπων.

16. Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, (2016) **Εγχειρίδιο ερωτήσεων-απαντήσεων σε φορολογικά θέματα**

17. Κ1-802/24.03.2011 Κοινή Υπουργική Απόφαση, **Καθορισμός διαδικασιών, προϋποθέσεων, τεχνικών λεπτομερειών και λοιπών θεμάτων σχετικά με την λειτουργία των υπηρεσιών μιας στάσης για τη σύσταση Εταιρειών.**

18. Κ1-884/30.04.2012 Κοινή Υπουργική Απόφαση, **Καθορισμός των απαιτούμενων στοιχείων που καταχωρίζονται στη Μερίδα στο Γ.Ε.ΜΗ. των υπόχρεων προσώπων.**

Ηλεκτρονικές πηγές

<http://www.businessportal.gr>

<http://www.capital.gr>

<http://www.companylaw.gr>

<http://www.dasta.eap.gr>

<http://www.dfn.gr>

<http://www.docplayer.gr>

<http://www.epixeirisi.gr>, [logistiki.htm](http://www.logistiki.htm)

<http://www.e-forologia.gr>

<http://www.e-nomothesia.gr>

<http://www.forin.gr>

<http://www.grandvalue.gr>

<http://www.in.gr>

<http://www.kemel.gr>

<http://lfgiukjxlo.gr>-logistiki

<http://www.power-tax.gr>

<http://www.startupgreece>

<http://www.taxheaven.gr>

<http://www.taxpress.gr>

<http://www.tsiliakou.gr>

