

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ

Εργασία

ΑΕ ΚΑΙ ΙΚΕ

Της

Καραϊσκου Σταματίας

A.M. 14365

Δεκέμβριος 2017

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στην συγκεκριμένη εργασία παρουσιάζεται η βασική κεφαλαιουχική εταιρεία, η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε) αλλά και μια νέα εταιρία για την ελληνική πραγματικότητα, η οποία αφορά κεφαλαιουχική εταιρεία, η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (ΙΚΕ).

Αρχικά, αναλύεται η έννοια της Ανώνυμης Εταιρείας και ο τρόπος ίδρυσης της. Σημειώνεται η διαδικασία έκδοσης μετοχών αλλά και ομολογιακού δανείου. Επιπρόσθετα, παρουσιάζονται τα όργανα της Α.Ε αλλά και ο ρόλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Ακόμα, γίνεται αναφορά στην διαδικασία λύσης και εκκαθάρισης μιας Α.Ε.

Το επόμενο κεφάλαιο διαπραγματεύεται με την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία. Θέματα που θα μας απασχολήσουν σε αυτό το κομμάτι της εργασίας είναι η ίδρυση μιας ΙΚΕ, το εταιρικό κεφάλαιο και οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που απεικονίζουν τις εισφορές κεφαλαίου της ΙΚΕ. Επίσης, προβάλλεται η διαδικασία λύσης και εκκαθάρισης μιας ΙΚΕ και η μετατροπή της σε κάποια άλλη νομική μορφή

Τέλος, γίνεται εξαγωγή συμπερασμάτων και η παράθεση της βιβλιογραφίας από όπου αντλήσαμε πληροφορίες για την συγγραφή του παρόντος εγγράφου εργασίας.

Περιεχόμενα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο	5
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.....	7
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	7
2.1 Γενικά περί Α.Ε.....	7
2.2 Ίδρυση της Α.Ε.....	7
2.3 Το μετοχικό κεφάλαιο.....	9
2.4 Η μετοχή.....	10
2.5 Ιδρυτικοί τίτλοι.....	13
2.6 Ομολογιακό δάνειο.....	14
2.7 Διοικητικό Συμβούλιο.....	15
2.8 Ισολογισμός- Κέρδη.....	16
2.9 Λύση και Εκκαθάριση της Α.Ε.....	17
2.10 Συγχώνευση και Μετατροπή Α.Ε.....	19
2.11 Φορολογία εισοδήματος Α.Ε.....	20
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο	22
ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	22
3.1 Γενικά περί ΙΚΕ.....	22
3.2 Ίδρυση της ΙΚΕ.....	23
3.3 Το εταιρικό κεφάλαιο.....	24
3.4 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που απεικονίζουν τις εισφορές κεφαλαίου της Ι.Κ.Ε.....	27
3.5 Τα όργανα της ΙΚΕ.....	28
3.6 Εταιρική διαφάνεια.....	30
3.7 Κήρυξη Ακυρότητας της Εταιρείας.....	31
3.8 Ασφάλιση Μελών και Διαχειριστών ΙΚΕ - Φορολόγηση Ασφαλιστικών Εισφορών.....	32
3.9 Ισολογισμός- Κέρδη.....	34
3.10 Λύση και Εκκαθάριση της ΙΚΕ.....	34
3.11 Μετατροπή άλλης νομικής μορφής σε Ι.Κ.Ε.....	36
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο	37
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	37
Βιβλιογραφία.....	39

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Ι.Κ.Ε. → Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία

Γ.Ε.ΜΗ. → Γενικό Εμπορικό Μητρώο

Α.Ε. → Ανώνυμη Εταιρία

Ε.Γ.Λ.Σ. → Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Ι.Κ.Α. → Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το τελευταίο χρονικό διάστημα η Ελλάδα διανύει μία περίοδο ύφεσης στην οικονομία της. Το φάσμα των επιπτώσεων της ύφεσης αυτής, έχει επηρεάσει όλους τους πολίτες που έχουν οικονομικές συναλλαγές γιατί έχει επιφέρει σημαντικά επίπεδα ανεργίας, έχει μειώσει την κινητικότητα του ρευστού κι έτσι οι επενδύσεις είναι ελάχιστες.

Το πιο σημαντικό όμως, είναι ότι οι πολίτες πλέον αγωνίζονται για να εξασφαλίσουν την κάλυψη των φυσιολογικών τους αναγκών, μιας και η εύρεση εργασίας είναι αδύνατη. Η οικονομική κρίση δε θα μπορούσε να αφήσει ανέπαφες και τις επιχειρήσεις, οι οποίες αποτελούν βασικό πυλώνα για την ανάπτυξη της οικονομίας. Η περίοδος ύφεσης έχει πλήξει ολοκληρωτικά τις επιχειρήσεις, αφού η ρευστότητα χρήματος είναι μηδαμινή κι έτσι δεν εισρέει χρήμα στις επιχειρήσεις, με αποτέλεσμα να συρρικνώνονται, και τέλος να λύονται.

Το κράτος στην προσπάθειά του να εξισορροπήσει την κατάσταση αυτή και να προωθήσει την ανάπτυξη της οικονομίας, έχει λάβει κάποια μέτρα. Τα μέτρα αυτά ποικίλουν ως προς το χρόνο που προβλέπεται να φέρουν αποτέλεσμα. Όσα μέτρα εφαρμόζονται για βραχυχρόνιο διάστημα εφαρμογής είναι δυσβάστακτα για τους πολίτες σε σχέση με τα μέτρα μακροχρόνιας εφαρμογής. Οι επιχειρήσεις δεν μπορούν να ανταπεξέλθουν στις υποχρεώσεις τους όσο αφορά τους φόρους που τους επιβάλλονται, γιατί δεν έχουν εισόδημα.

Οι επιχειρήσεις ανεξάρτητα της νομικής μορφής που είναι αντιμετωπίζουν δύσκολα φορολογικά μέτρα και δεν μπορούν να αναπτυχθούν περαιτέρω στοχεύοντας απλά στην επιβίωσή τους. Έπειτα, θέλοντας το κράτος να συνδράμει στην ανάπτυξη των επενδύσεων, διαμορφώνει μία νέα μορφή εταιρικού τύπου επιχείρησης με περισσότερο ευνοϊκούς όρους τόσο για τη δημιουργία και όσο και για τη διατήρηση μίας επιχείρησης.

Η νέα αυτή μορφή εταιρίας καλείται σαν Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία. και είναι ένα από τα αντικείμενα που θα παρουσιαστούν στα επόμενα κεφάλαια και θα μελετηθεί παράλληλα με την πλησιέστερη σε αυτήν εταιρική μορφή, την Ανώνυμη Εταιρία ή Α.Ε. και οι εταιρίες αυτές έχουν κοινά χαρακτηριστικά, διότι ανήκουν στην κατηγορία των κεφαλαιουχικών εταιριών. Στηρίζονται, δηλαδή στην περιουσιακή συμβολή των εταίρων τους και οι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς τους και μόνο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

2.1 Γενικά περί Α.Ε

Η Ανώνυμη Εταιρία είναι κεφαλαιουχική και το κεφάλαιό της διαιρείται σε ισότιμα και μεταβιβάσιμα μερίδια, τις μετοχές. Δημιουργείται από δύο ή περισσότερους εταίρους, οι οποίοι έχουν τη δυνατότητα να εισφέρουν χρηματικά ποσά ή να εισφέρουν σε είδος και φέρουν ευθύνη μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Η Α.Ε. είναι νομικό πρόσωπο και έχει εμπορικό χαρακτήρα. (Νεγκάκης, 2015)

Η επωνυμία της δημιουργείται σύμφωνα με το είδος της επιχείρησης και μπορούν να συμπεριληφθούν στον τίτλο ονόματα φυσικών προσώπων ή το όνομα άλλης εταιρίας. Οποσδήποτε θα πρέπει να αναφέρονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρία» ή «Α.Ε.». Ο Νεγκάκης (2015) αναφέρει ότι τη διοίκηση της Ανώνυμης Εταιρίας έχει το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο έχει καθορίσει η Γενική Συνέλευση.

Όλες οι αποφάσεις για τη διοίκηση της Α.Ε. παίρνονται από τη Γενική Συνέλευση, που διαμορφώνεται σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής των μετόχων στο κεφάλαιο. Επομένως, η Γενική Συνέλευση αποτελεί το όργανο εκείνο που βρίσκεται στην ανώτατη ιεραρχία της εταιρίας, το οποίο υποχρεώνει και τους απόντες ή τους διαφωνούντες να υποστηρίξουν τις επιλογές της. Μπορεί να συγκληθεί τακτική ή έκτακτη συνέλευση και στην περίπτωση που έχει αντικείμενο την τροποποίηση του καταστατικού, καλείται καταστατική συνέλευση. (Νεγκάκης, 2015)

2.2 Ίδρυση της Α.Ε.

Η ίδρυση της Ανώνυμης Εταιρίας πραγματοποιείται από ένα ή περισσότερα άτομα. Υπάρχει το ενδεχόμενο να ιδρυθεί από δύο άτομα ή περισσότερα, αλλά να είναι μονοπρόσωπη. Αυτό συμβαίνει όταν συγκεντρωθούν όλες οι μετοχές σε ένα πρόσωπο. Απαραίτητη προϋπόθεση για να ιδρυθεί η εταιρία, είναι η ολοκλήρωση όλων των προβλεπόμενων σταδίων, τα οποία την καθιστούν έγκυρη. (Νεγκάκης, 2015)

Το πρώτο στάδιο είναι η σύναψη του καταστατικού, το οποίο είναι η σύμβαση μεταξύ φυσικών ή νομικών προσώπων, που δημιουργείται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και περιλαμβάνει τις συμφωνίες των εταίρων. (Νεγκάκης, 2015)

Εκτός από τις συμφωνίες, όμως, στο καταστατικό θα πρέπει να γίνει ρητά αναφορά της επωνυμίας της επιχείρησης, του σκοπού της, της έδρα της, η οποία θα πρέπει να είναι υποχρεωτικά ελληνικός δήμος ή κοινότητα. Επιπλέον, απαρεγκλίτως, αναφέρει τη χρονική διάρκεια της εταιρίας, που είναι ορισμένου χρόνου, το εταιρικό κεφάλαιο και τον τρόπο καταβολής του, όπως επίσης και τι είδους είναι οι μετοχές (δηλαδή κοινές, προνομιούχες για παράδειγμα), όπως επίσης την ονομαστική αξία τους. (Νεγκάκης, 2015)

Τέλος, το καταστατικό περιέχει διατάξεις για τη μετατροπή των μετοχών από ονομαστικές σε ανώνυμες ή το αντίστροφο, διατάξεις οι οποίες αφορούν στη σύγκλιση του διοικητικού συμβουλίου, καθώς επίσης και στη συγκρότηση, στη λειτουργία, καθώς επίσης και στις αρμοδιότητες που έχει τόσο η Γενική συνέλευση όσο και το διοικητικό συμβούλιο, ενώ περιλαμβάνει επίσης διατάξεις για τους ελεγκτές, για τα δικαιώματα που έχουν οι μέτοχοι της εταιρίας, όπως επίσης για τον ισολογισμό και τον πίνακα διάθεσης κερδών, καθώς επίσης για τη λύση της εταιρίας, όπως και την συνολική εκκαθάριση της περιουσίας της. Ακόμα, στο καταστατικό υπάρχουν τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που το έχουν υπογράψει, καθώς το σύνολο των εξόδων που χρειάστηκαν, ώστε να καταστεί εφικτή η σύσταση της εταιρίας. (Νεγκάκης, 2015)

Από την άλλη πλευρά, οι Ξανθάκης και Αλεξάκης (2015) σημειώνουν ότι μετά τη σύναψη του καταστατικού, γίνεται η ανάληψη των μετοχών. Σε αυτό το στάδιο καλύπτεται το εταιρικό κεφάλαιο είτε με ενιαία ίδρυση, δηλαδή αποκλειστικά από τους ιδρυτές, είτε με διαδοχική ίδρυση που είναι η κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου από το κοινό με δημόσια εγγραφή. Πρέπει να σημειωθεί ότι το απαιτούμενο κεφάλαιο για την ίδρυση της εταιρίας διαφέρει ανάμεσα σε αυτές τις περιπτώσεις. Η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου δεν αποτελεί προϋπόθεση για την έγκυρη ίδρυση της εταιρίας, όμως χωρίς την ανάληψη μετοχών δε δύναται να δοθεί η άδεια από τη διοίκηση για τη σύσταση της εταιρίας.

Στη συνέχεια πραγματοποιείται η έγκριση του καταστατικού και εν συνεχεία γίνεται παροχή της άδειας σύστασης και λειτουργίας της εταιρίας, από τον υπουργό Εμπορίου. Η χορήγηση άδειας σύστασης, παρέχεται μόνο εάν αποδειχθεί η νομιμότητα του καταστατικού από τους σχετικούς ελέγχους. Η ίδια διαδικασία ακολουθείται και για κάθε τυχόν τροποποίηση του καταστατικού. (Ξανθάκης & Αλεξιάκης, 2015)

Όσον αφορά το τελευταίο στάδιο, μέσω του οποίου θα επιτευχθεί η ίδρυση της ανώνυμης εταιρίας με έγκυρο τρόπο, είναι το στάδιο της δημοσίευσης του καταστατικού. Στο στάδιο αυτό γίνεται πρώτα η καταχώρηση των πράξεων, καθώς επίσης και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, το οποίο τηρεί η υπηρεσία του υπουργείου Εμπορίου της νομαρχίας που εδρεύει η εταιρία. (Ξανθάκης & Αλεξιάκης, 2015)

Βέβαια, πριν την καταχώρηση γίνεται προληπτικός έλεγχος νομιμότητας από την αρχή που τηρεί το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών. Στη συνέχεια, μετά την ολοκλήρωση του προληπτικού ελέγχου, πραγματοποιείται η ανακοίνωση της καταχώρησης της ανώνυμης εταιρίας στη εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ειδικότερα στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της. (Ξανθάκης & Αλεξιάκης, 2015)

2.3 Το μετοχικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο μπορεί να ονομαστεί εναλλακτικά και μετοχικό, λόγω της διαίρεσής του σε μετοχές, οι οποίες είναι ισότιμες μεταξύ τους, καθώς και μεταβιβάσιμες. Το μετοχικό κεφάλαιο, λοιπόν, είναι ένα σύνολο χρημάτων, έχει όμως και τη δυνατότητα, ένα μέρος του να αποτελείται από εισφορές σε είδος. (Ξανθάκης & Αλεξιάκης, 2015)

Απαραίτητη προϋπόθεση είναι οι εισφορές να μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα. Οι εισφορές σε είδος πραγματοποιούνται μόνο όταν η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται στην πλειονότητα των περιπτώσεων από τους εταίρους της ανώνυμης εταιρίας. (Ξανθάκης & Αλεξιάκης, 2015)

Το μετοχικό κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρίας, μπορεί να καταβληθεί τμηματικά και το μη καταβληθέν τμήμα του, ονομάζεται οφειλόμενο κεφάλαιο. Έχει νομοθετηθεί ελάχιστο επιτρεπτό όριο καταβολής κεφαλαίου από τους εταίρους κατά τη σύσταση της εταιρίας. (Ξανθάκης & Αλεξιάκης, 2015)

Αξίζει να σημειωθεί στο σημείο αυτό, ότι η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου μιας ανώνυμης εταιρίας είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί και μέσα από δημόσια εγγραφή, δηλαδή μέσω της έκδοσης μετοχών, οι οποίες διακλαδίζονται σε κοινές και προνομιούχες. Σε αυτή την περίπτωση, το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο σχηματισμού της εταιρίας είναι 300.000€. Υπάρχει η δυνατότητα τμηματικής καταβολής του κεφαλαίου, μόνο αν η εισφορά γίνει σε χρήμα και με την προϋπόθεση ότι θα καταβληθεί κατά τη σύσταση, τουλάχιστον το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο, όπως αυτό ορίζεται από το νόμο και τις διατάξεις του. Η τμηματική καταβολή της εισφοράς σε είδος απαγορεύεται. (Ξανθάκης & Αλεξιάκης, 2015)

Επίσης, ο Νεγκάκης (2015) για να μπορεί να γίνει τμηματική καταβολή, θα πρέπει να ορίζεται στο καταστατικό της εταιρίας, να μην είναι κατώτερη η αξία που καταβάλλεται για κάθε μετοχή από το 1/4 της ονομαστικής της αξίας, να καταβάλλεται εφάπαξ και με την πρώτη δόση η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, να παραμένουν ονομαστικές οι μετοχές μέχρι την πλήρη εξόφλησή τους, να μην ξεπερνά τα δέκα έτη η τμηματική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου και τέλος, να μην υπάρξει καμία αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πριν την πιστοποίηση για την καταβολή της τελευταίας οφειλόμενης δόσης

2.4 Η μετοχή

Μετοχή, όπως έχει αναφερθεί, είναι ένα από τα ισόποσα μερίδια που έχει επιμερισθεί το κεφάλαιο. Η αξία της ανατιμάται συνεχώς, λόγω της αντιπροσώπευσης περιουσιακών στοιχείων, των οποίων η αξία αυξομειώνεται. Κατ' επέκταση, η τιμή μιας μετοχής δεν αντιπροσωπεύει την πραγματική της αξία. Η διάκριση των μετοχών γίνεται ανάλογα με τον τρόπο μεταβίβασής τους, με την τιμή διάθεσής τους και με τα δικαιώματα που προσφέρουν στους κατόχους τους. (Νεγκάκης, 2015)

Έτσι έχουμε τις ονομαστικές και τις ανώνυμες, τις κοινές και τις προνομιούχες, τις μετοχές επικαρπίας, τις δεσμευμένες μετοχές και τις άυλες μετοχές. Ονομαστικές καλούνται οι μετοχές, στις οποίες αναγράφεται το όνομα του κατόχου τους. Το όνομα

του κατόχου ονομαστικών μετοχών, καταχωρίζεται στο βιβλίο των μετόχων και στο βιβλίο των μετοχών. (Νεγκάκης, 2015)

Σε αυτή την περίπτωση η εταιρία γνωρίζει όλους τους μετόχους της. Η μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών γίνεται με την εγγραφή του ονόματος του νέου κατόχου τους στο βιβλίο των μετόχων και με την αντικατάσταση των μετοχών με νέες, που φέρουν το όνομα του νέου κατόχου ή με τη σημείωση της μεταβίβασης επάνω στις ήδη υπάρχουσες. (Νεγκάκης, 2015)

Εάν οι ονομαστικές μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή η έδρα της εταιρίας στην οποία ανήκουν είναι στην περιφέρεια τέως Διοίκησης Πρωτεύουσας, η μεταβίβασή τους απαιτεί διαφορετική διαδικασία. (Νεγκάκης, 2015)

Τη μεταβίβαση αναλαμβάνει ο χρηματιστής, ο οποίος βεβαιώνει την οπισθογράφιση του τίτλου από τον παλιό κάτοχο και το γραφείο εκκαθάρισης του Χρηματιστηρίου. Στη συνέχεια ειδοποιεί την εταιρία για τη μεταβολή που έγινε, ώστε να ενημερώσει το βιβλίο των μετόχων. Στο σημείο αυτό παρουσιάζονται τα διάφορα είδη μετοχών. (Νεγκάκης, 2015)

Από την άλλη πλευρά, ανώνυμες μετοχές ονομάζονται εκείνες στις οποίες δεν αναγράφεται το όνομα του κατόχου τους και μεταβιβάζονται απλά με την παράδοσή τους. Εκδίδονται μόνο εάν η αξία τους έχει εξοφληθεί ολοσχερώς . Ορισμένες εταιρίες υποχρεούνται από το νόμο να έχουν ονομαστικές μετοχές. Οι εταιρίες αυτές είναι η ΔΕΗ, ο ΟΤΕ, η ΕΥΔΑΠ, τραπεζικές εταιρίες, ασφαλιστικές, σιδηροδρομικές, αεροπορικές, κτηματικές, μεταφορών κ.ά. (Νεγκάκης, 2015)

Έπειτα, κοινές ονομάζονται οι μετοχές που παρέχουν τη δυνατότητα συμμετοχής στην αύξηση κεφαλαίου, στη διανομή των κερδών και στις αποφάσεις της εταιρίας. Επομένως, συγκεντρώνουν όλα τα περιουσιακά δικαιώματα και διοίκησης. (Νεγκάκης, 2015)

Αντίστοιχα, προνομιούχες είναι οι μετοχές που υπερτερούν των κοινών, διότι έχουν προτεραιότητα στην απόληψη του πρώτου μερίσματος, το οποίο είναι 6% και αν δεν επαρκούν τα κέρδη για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, διανέμεται στις προνομιούχες το σύνολο των κερδών προς διάθεση. Κατά τη λύση και εκκαθάριση

της εταιρίας, οι προνομιούχες προηγούνται στη διανομή του κεφαλαίου έναντι των κοινών μετοχών, οι οποίες ικανοποιούνται στη συνέχεια. (Νεγκάκης, 2015)

Όταν δεν υπάρχουν κέρδη, παρέχεται στους κατόχους των προνομιούχων μετοχών τόκος επί της ονομαστικής τους αξίας, εφόσον η καθαρή ενεργητική θέση της εταιρίας υπερβαίνει το μετοχικό κεφάλαιο και τα μη διανεμόμενα αποθεματικά. (Νεγκάκης, 2015)

Οι μετοχές αυτές δεν έχουν δικαίωμα ψήφου και δεν ξεπερνούν το 40% των κοινών μετοχών. Παρέχουν σωρευτικό μέρισμα, δηλαδή μέρισμα αθροιστικά σε μία χρήση, για προηγούμενες χρήσεις κατά τις οποίες δεν είχε διανεμηθεί μέρισμα στους μετόχους. Παρέχουν σταθερό μέρισμα και μπορούν να εκδοθούν ως μετατρέψιμες σε κοινές μετοχές. (Νεγκάκης, 2015)

Στην συνέχεια συναντάμε τις μετοχές επικαρπίας που χρησιμοποιούνται όταν η εταιρία επιθυμεί να αποσβέσει μέρος του μετοχικού της κεφαλαίου. Χορηγούνται στους μετόχους των οποίων το κεφάλαιο αποσβέστηκε και τους παρέχουν τη δυνατότητα συμμετοχής στα κέρδη. (Νεγκάκης, 2015)

Ωστόσο, δεν έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη διοίκηση, ούτε στο προϊόν εκκαθάρισης της εταιρίας. Η απόσβεση αφορά αποθεματικά που σχηματίζονται ειδικά για το σκοπό αυτό, ή από κέρδη που μένουν μετά την καταβολή του πρώτου μερίσματος. (Νεγκάκης, 2015)

Επίσης, σαν δεσμευμένες μπορούν να χαρακτηριστούν εκείνες οι μετοχές, οι οποίες δεν μπορούν να μεταβιβαστούν ελεύθερα για το χρονικό διάστημα που διαρκεί η δέσμευσή τους. Αυτή η δυνατότητα παρέχεται στους εταίρους κατά την ίδρυση της Ανώνυμης Εταιρίας και αφορά όλες ή ένα ορισμένο αριθμό μετοχών. (Νεγκάκης, 2015)

Τέλος, άυλες είναι οι μετοχές που δεν έχουν τίτλους. Αυτό συμβαίνει, διότι για τις μετοχές των ελληνικών Ανωνύμων Εταιριών που εισάγονται στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών δεν εκδίδονται πια τίτλοι. (Νεγκάκης, 2015)

Οι ήδη υπάρχοντες τίτλοι παύουν να ενσωματώνουν μετοχικά δικαιώματα. Οι μετοχές αυτές καταχωρίζονται, χωρίς αύξοντες αριθμούς στα Αρχεία της Ανώνυμης Εταιρίας Αποθετηρίων τίτλων και παρακολουθούνται με καταχωρίσεις στα αρχεία αυτά. (Νεγκάκης, 2015)

2.5 Ιδρυτικοί τίτλοι

Κατά την ίδρυση της Ανώνυμης Εταιρίας, όσοι έχουν εισφέρει υπηρεσίες ή αντικείμενα σε αυτήν και δεν είναι εφικτό να αποτιμηθούν σε χρήμα, ανταμείβονται με ιδρυτικούς τίτλους. Δικαίωμα απολαβής ιδρυτικών τίτλων έχουν ιδρυτές και μη ιδρυτές, αρκεί να προβλέπεται στο καταστατικό. Οι ιδρυτικοί τίτλοι διακρίνονται σε δύο επιμέρους κατηγορίες, οι οποίες είναι οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι και οι εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι. (Νεγκάκης, 2012)

Οι Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι παραχωρούνται σε όσους προσέφεραν υπηρεσίες, όμως δε θα πρέπει να ξεπερνούν το 10% του αριθμού των μετοχών που εκδίδονται. Δεν εκπροσωπούν το Μετοχικό Κεφάλαιο, καθώς δεν έχουν ονομαστική αξία και δε συμμετέχουν κανονικά στη διανομή των κερδών. (Νεγκάκης, 2012)

Το δικαίωμα που παρέχουν στους κατόχους τους οι Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι, είναι η απόληψη του 25% των καθαρών κερδών, κατόπιν της αφαίρεσης από αυτά των κρατήσεων για τακτικό αποθεματικό και του πρώτου μερίσματος. Στο σημείο αυτό αξίζει να σημειωθεί, ότι οι ιδρυτικοί τίτλοι σε καμία περίπτωση δεν παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής τόσο στη διοίκηση όσο και στη διαχείριση της ανώνυμης εταιρίας, ενώ οι ιδρυτικοί τίτλοι δεν παρέχουν συμμετοχή ούτε στο προϊόν εκκαθάρισης της ανώνυμης εταιρίας κατά τη λύση της. (Νεγκάκης, 2012)

Οι Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι εξαγοράζονται και ακυρώνονται από την εταιρία μετά την πάροδο των δέκα ετών από την έκδοσή τους. Το ποσό εξαγοράς τους δεν υπερβαίνει το ποσό που προκύπτει από την κεφαλαιοποίηση με 15% του μέσου ετήσιου μερίσματος που πληρώθηκε κατά τα τελευταία τρία έτη στους κατόχους Κοινών Ιδρυτικών Τίτλων. (Νεγκάκης, 2012)

Αντίθετα, δεν μετατρέπονται σε μετοχές, μπορεί όμως το ποσό που προκύπτει από την εξαγορά τους να κεφαλαιοποιηθεί, εάν ορίζεται στο καταστατικό της εταιρίας ή εάν αποφασιστεί κατά τη διάρκεια της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων με αυξημένη πλειοψηφία. (Νεγκάκης, 2012)

Οι Εξαιρετικοί Ιδρυτικοί Τίτλοι παρέχονται σε όσους εισέφεραν αντικείμενα ως περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας και δεν αφορούν εισφορά στο Μετοχικό Κεφάλαιο. Ο αριθμός τους είναι απεριόριστος και δεν αποτελούν μετοχές ούτε μετατρέπονται. (Νεγκάκης, 2012)

Δεν παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στη διοίκηση, ούτε στο τελικό προϊόν της εκκαθάρισης. Δίνουν, όμως, δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρίας. Το ποσό εξαγοράς τους δύναται να κεφαλαιοποιηθεί και η διάρκεια ισχύος τους δε μπορεί να υπερβαίνει την προβλεπόμενη διάρκεια της εκμετάλλευσης των περιουσιακών στοιχείων που έχουν δοθεί ως αντάλλαγμα. (Νεγκάκης, 2012)

Η καταβολή μερίσματος στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων φορολογείται από την Ανώνυμη Εταιρία, με τον ίδιο συντελεστή που φορολογούνται τα κέρδη της. Επίσης, φορολογείται το ποσό εξαγοράς των ιδρυτικών τίτλων, με φόρο εισοδήματος από κινητές αξίες, στο όνομα της εταιρίας. (Νεγκάκης, 2012)

2.6 Ομολογιακό δάνειο

Η Ανώνυμη Εταιρία καταφεύγει στη λύση του ομολογιακού δανείου όταν έχει ανάγκη από χρηματοδότηση, χωρίς να υπάρχει παράλληλα αύξηση του αριθμού των μετόχων της, ενώ η απόφαση αυτή είναι δυνατόν να ληφθεί μέσα από την καταστατική γενική συνέλευση της εταιρίας. (Νεγκάκης, 2012)

Πρόκειται για ένα μακροχρόνιο δάνειο με χαμηλό επιτόκιο που απευθύνεται στο κοινό με έκδοση ομολογιών. (Νεγκάκης, 2012)

Η ομολογία είναι ένα αξιόγραφο, που δίνεται στο δανειστή και αναγράφει τους όρους του δανείου και την ονομαστική του αξία. Προσφέρει στο δανειστή τοκομερίδια και στο τέλος του προκαθορισμένου χρόνου, το κεφάλαιο που αναγράφει. Η αξία μίας ομολογίας προκύπτει από τη διαίρεση του δανειακού κεφαλαίου σε ίσα τμήματα. Οι ομολογίες είναι μεταβιβάσιμες και σε ειδικές περιπτώσεις μετατρέψιμες σε μετοχές,

εάν το αποφασίσει η Γενική Συνέλευση και το εγκρίνουν οι κάτοχοι μετοχών οι οποίοι θίγονται. (Νεγκάκης, 2012)

2.7 Διοικητικό Συμβούλιο

Οι Ξανθάκης και Αλεξάκης (2015) τονίζουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο διευθύνει την εταιρία, την εκπροσωπεί στις δημόσιες σχέσεις της και διαχειρίζεται τις υποθέσεις της εκφράζοντας τη βούλησή της εταιρίας. Αποτελείται από τρία τουλάχιστον άτομα, τα οποία δεν είναι αναγκαίο να αποτελούν υφιστάμενους μετόχους της εταιρίας, αν και στην πλειονότητα των περιπτώσεων αυτό συμβαίνει.

Αναφορικά με την εκλογή του διοικητικού συμβουλίου, αυτή πραγματοποιείται από τη Γενική Συνέλευση, η οποία είναι και εκείνο το αρμόδιο όργανο, το οποίο αποφασίζει για τις αρμοδιότητές του διοικητικού συμβουλίου, ενώ η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνει τα έξι έτη, παρόλα αυτά όμως δύναται τα μέλη να επανεκλεγθούν. (Ξανθάκης & Αλεξάκης, 2015)

Το Διοικητικό Συμβούλιο διαχειρίζεται την περιουσία της εταιρίας, τηρεί τα βιβλία της και ευθύνεται για την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού. Μετά την εκλογή του το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον πρόεδρο και τον αντιπρόεδρό του. Συνέρχεται τουλάχιστον μία φορά το μήνα στην έδρα της εταιρίας και οποιαδήποτε άλλη στιγμή το ζητήσουν δύο μέλη του ή ο πρόεδρος του. Προκειμένου να ληφθούν αποφάσεις, είναι απαραίτητη η παρουσία του 1/2 συν ενός των μελών του, τα οποία δεν μπορεί να είναι λιγότερα από τρία. (Ξανθάκης & Αλεξάκης, 2015)

Ωστόσο, για μεγαλύτερη ευελιξία, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη δυνατότητα να αναθέσει την άσκηση όλων των εξουσιών και των αρμοδιοτήτων του, όπως και την εκπροσώπηση της εταιρίας, με σχετικό έγγραφο και μόνο, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα ανεξαρτήτως εάν είναι μέλη του ή όχι και με προκαθορισμένη έκταση. (Ξανθάκης & Αλεξάκης, 2015)

Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει αμοιβές για τις προσφερόμενες υπηρεσίες του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες μπορεί να διαμορφώνονται σύμφωνα με τα κέρδη

χρήσης, έπειτα από παρακράτηση του φόρου εισοδήματος, του τακτικού αποθεματικού και του πρώτου μερίσματος. (Ξανθάκης & Αλεξιάκης, 2015)

Η αμοιβή δίνεται εφόσον το προβλέπει το καταστατικό, ως ένα ποσοστό των καθαρών κερδών. Επίσης, διαμορφώνονται σύμφωνα με το καταστατικό εάν προσδιορίζει μία συγκεκριμένη αμοιβή ή την τιμή της αποφασίζει η Τακτική Γενική Συνέλευση και την ειδική σχέση ή εντολή, όπου τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αμείβονται για τυχόν προσφορά εργασίας στην εταιρία πέραν των καθηκόντων τους. (Ξανθάκης & Αλεξιάκης, 2015)

2.8 Ισολογισμός- Κέρδη

Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συντάσσει την απογραφή, τον ισολογισμό και τον λογαριασμό που περιλαμβάνει τα αποτελέσματα χρήσης, όπως επίσης και το Προσάρτημα. Κατά την απογραφή γίνεται αποτίμηση όλων των στοιχείων της εταιρίας κατά είδος, ποσότητα και αξία ώστε να προσαρμοστούν οι λογαριασμοί στα δεδομένα της απογραφής και να συνταχθεί ο Ισολογισμός που προσδιορίζει τα αποτελέσματα χρήσης. (Ξανθάκης & Αλεξιάκης, 2015)

Ο Ισολογισμός είναι ένας πίνακας που απεικονίζει συνοπτικά την οικονομική κατάσταση της εταιρίας σε δύο στήλες το Ενεργητικό και το Παθητικό. Το Ενεργητικό παρουσιάζει τις απαιτήσεις της εταιρίας, ενώ το Παθητικό τις υποχρεώσεις της. (Ξανθάκης & Αλεξιάκης, 2015)

Κατά συνέπεια εάν το ποσό του Ενεργητικού υπερβαίνει το ποσό του Παθητικού, η εταιρία κατά τη συγκεκριμένη χρήση παρουσίασε κέρδος τη διαφορά αυτή. Σε αντίθετη περίπτωση, η χρήση επέφερε ζημία. (Ξανθάκης & Αλεξιάκης, 2015)

Η εκάστοτε εταιρική χρήση δεν ξεπερνάει τους δώδεκα μήνες με εξαίρεση την πρώτη χρήση, που έχει τη δυνατότητα να οριστεί έως είκοσι τέσσερις μήνες. Μαζί με τον Ισολογισμό θα πρέπει να υπάρχει και ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσης», ο οποίος δείχνει πιο αναλυτικά το αποτέλεσμα της εταιρικής χρήσης και μέσω αυτού μπορεί να εντοπιστεί η προέλευση των κερδών ή των ζημιών. (Ξανθάκης & Αλεξιάκης, 2015)

2.9 Λύση και Εκκαθάριση της Α.Ε.

Ο Νεγκάκης (2015) υπογραμμίζει ότι η λύση της Ανώνυμης Εταιρίας επέρχεται για οποιονδήποτε λόγο τον οποίο αναφέρει το καταστατικό. Λόγο λύσης της Α.Ε., θα μπορούσε να επιτελέσει ο σκοπός της, εάν κριθεί ανέφικτος ή εφόσον έχει επιτευχθεί. Επίσης, εάν παρέλθει η διάρκεια ζωής της εταιρίας που προβλέπεται στο καταστατικό και δεν ανανεωθεί έγκαιρα από την Καταστατική Γενική Συνέλευση. Η Καταστατική Γενική Συνέλευση, δύναται με εξαιρετική απαρτία και με απόλυτη πλειοψηφία να αποφασίσει τη λύση της Α.Ε. για οποιονδήποτε λόγο.

Η λύση μπορεί να επέλθει και με την κήρυξη πτώχευσης της εταιρίας. Υπάρχει περίπτωση να τροποποιηθεί ο νόμος για το ελάχιστο όριο του Μετοχικού Κεφαλαίου των Α.Ε. Εάν κάποια εταιρία υπόκειται στο νόμο αυτόν και έχει Μετοχικό Κεφάλαιο μικρότερο από το νέο ελάχιστο όριο, θα πρέπει να το αυξήσει. (Νεγκάκης, 2015)

Όταν παρέλθει η δοθείσα προθεσμία για την αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου, όποια εταιρία δεν έχει αυξήσει ανάλογα το κεφάλαιό της, λύεται. Όταν η αξία του ενεργητικού, αφότου αφαιρεθεί το παθητικό, είναι μικρότερη από το 1/10 του καταβεβλημένου κεφαλαίου ή το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων γίνει μικρότερο από το μισό του μετοχικού κεφαλαίου, λύεται η εταιρία. (Νεγκάκης, 2015)

Τη λύση της εταιρίας, μπορεί να προκαλέσει και η ανάκληση της Υπουργικής απόφασης, η οποία ενέκρινε την ίδρυσή της. Η Υπουργική απόφαση ανακαλείται, σε περίπτωση που δεν καταβάλλεται το προβλεπόμενο τμήμα του κεφαλαίου της εταιρίας κατά τη σύστασή της, εάν μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, μέλος της διοίκησης ή διευθυντής καταδικάστηκε με φυλάκιση για πράξη που σχετίζεται με τη διαχείριση των συμφερόντων της εταιρίας και η εταιρία δεν τον απέβαλλε από τη διοίκηση ή τη διεύθυνσή της. (Νεγκάκης, 2015)

Επίσης, αν δεν υποβληθούν οι κατά το νόμο προβλεπόμενοι, και εγκεκριμένοι από τη Γενική Συνέλευση, ισολογισμοί της εταιρίας στις αρμόδιες αρχές, για τρεις διαχειριστικές περιόδους. (Νεγκάκης, 2015)

Τέλος, η Α.Ε. λύεται με δικαστική απόφαση, που λαμβάνεται εάν ένας ή περισσότεροι μέτοχοι εκπρόσωποι τουλάχιστον του 1/3 από το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο, ασκήσουν αγωγή για κάποιο σπουδαίο λόγο που κωλύει τη συνέχιση της εταιρίας. (Νεγκάκης, 2015)

Η λύση της εταιρίας δημοσιεύεται όπως και η έναρξη. Γίνεται καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. και δημοσιεύεται στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. του Φ.Ε.Κ., μετέπειτα καταχωρείται και στο Γ.Ε.ΜΗ. (Νεγκάκης, 2015)

Η ύπαρξη της Α.Ε. υφίσταται και μετά τη λύση της, έως ότου ολοκληρωθεί και η εκκαθάρισή της, εκτός από την περίπτωση πτώχευσης. Τα καθήκοντα της Γενικής Συνέλευσης συνεχίζονται κατά την εκκαθάριση, όμως το Διοικητικό Συμβούλιο αντικαθιστούν οι εκκαθαριστές, τους οποίους εκλέγει η Γενική Συνέλευση. Τα ονόματα των εκκαθαριστών καταχωρούνται στο Μητρώο Α.Ε. και δημοσιεύονται στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. του Φ.Ε.Κ. (Νεγκάκης, 2015)

Οι εκκαθαριστές συντάσσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και δημοσιεύουν στον τύπο τον Ισολογισμό. Επίσης, δίνουν αντίγραφο του Ισολογισμού στο Υπουργείο Εμπορίου. Γνωστοποιούν η λύση και την έναρξη εκκαθάρισης της εταιρίας στην αρμόδια φορολογική αρχή, τη ΔΟΥ, με την προσκόμιση των απαραίτητων στοιχείων και την ένδειξη «ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» στην επωνυμία της εταιρίας. (Νεγκάκης, 2015)

Έπειτα, ρευστοποιούν τα στοιχεία του Ενεργητικού και εξοφλούν τις υποχρεώσεις που απεικονίζονται στο Παθητικό. Οι μέτοχοι θα πρέπει να έχουν εκπληρώσει όλες τις υποχρεώσεις τους, όσον αφορά την καταβολή οφειλόμενου κεφαλαίου. (Νεγκάκης, 2015)

Η εκκαθάριση μπορεί να διαρκέσει από ένα έως και πέντε έτη. Εάν υπερβεί το ένα έτος, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. και να δημοσιεύει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που εγκρίνει η Γενική Συνέλευση κάθε χρόνο ώσπου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση. (Νεγκάκης, 2015)

Μετά τη ρευστοποίηση του Ενεργητικού και την εξόφληση του Παθητικού, οι εκκαθαριστές διανέμουν το υπόλοιπο στους μετόχους, σύμφωνα με τις μετοχές που έχει ο καθένας. (Νεγκάκης, 2015)

Πρώτα, καταβάλλεται στους κατόχους προνομιούχων μετοχών, ποσό ίσο με το κεφάλαιο που προκύπτει από την ονομαστική αξία των προνομιούχων μετοχών, στη συνέχεια καταβάλλεται το ανάλογο ποσό στους κατόχους κοινών μετοχών και αν απομείνει κάποιο ποσό, διανέμεται εξίσου σε όλες τις μετοχές, ανεξάρτητα της ιδιότητάς τους. (Νεγκάκης, 2015)

Σε περίπτωση που δεν επαρκεί το υπόλοιπο για την εξόφληση της ονομαστικής αξίας των μετοχών, η εξόφληση γίνεται "υπό το άρτιο", δηλαδή με μειωμένη αξία. Όταν ολοκληρωθεί η παραπάνω διαδικασία, οι εκκαθαριστές υποβάλλουν στη Γενική Συνέλευση τους λογαριασμούς και όλα τα στοιχεία της εκκαθάρισης για έγκριση. (Νεγκάκης, 2015)

Όταν δοθεί η έγκριση, η Γενική Συνέλευση αποφασίζει την απαλλαγή των εκκαθαριστών από κάθε ευθύνη. Η οριστική λύση της Α.Ε., επέρχεται με τη δημοσίευση του Ισολογισμού λύσης και εκκαθάρισης στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. του Φ.Ε.Κ., αφού πρώτα καταχωρηθεί στο Μητρώο Α.Ε. (Νεγκάκης, 2015)

2.10 Συγχώνευση και Μετατροπή Α.Ε

Κατά τη διάρκεια ζωής της, μια εταιρία μπορεί να μεταβάλλει τον αρχικό εμπορικό της τύπο και να επιλέξει κάποιον άλλο. Μερικές φορές μπορεί και ο ίδιος ο νομοθέτης να υποκινεί, κυρίως με φορολογικές διατάξεις, τη μεταβολή, όπως στην περίπτωση των μικρών Ανώνυμων Εταιριών σε εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. Όλες οι περιπτώσεις μετατροπής αναφέρονται περιοριστικά στο νόμο. (Νεγκάκης, 2015)

Ο νομοθέτης προβλέπει και ρυθμίζει τη μετατροπή της Ανώνυμης Εταιρίας σε Ε.Π.Ε., ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία και αντιστρόφως. Μετά τη μετατροπή δεν επέρχεται μεταβολή στο νομικό πρόσωπο της εταιρίας, αλλά συνεχίζεται η παλαιά εταιρία με νέα νομική μορφή. (Νεγκάκης, 2015)

Όσον αφορά στη συγχώνευση, ορίζεται ως την ένωση περιουσιών δύο ή περισσότερων εταιριών, ώστε μια τουλάχιστον απ' αυτές να παύει να υπάρχει και οι μετοχές της μετέχουν στις απομένουσες εταιρίες ή στη νέα εταιρία που προέκυψε από την συγχώνευση των παλαιών. Ο νόμος επιτρέπει μόνο τη συγχώνευση ανώνυμων εταιριών μεταξύ τους ή την συνένωση εταιριών περιορισμένης ευθύνης. (Νεγκάκης, 2015)

Στόχος μιας συγχώνευσης είναι η επίτευξη διοικητικής ενότητας, οικονομικής σταθερότητας, αύξηση παραγωγικότητας αποφυγή των καταχρήσεων ανταγωνισμού, συγκρότηση ή ελάττωση του κόστους παραγωγής, κατάκτηση μονοπωλιακών θέσεων, διάσωση μη βιώσιμων εταιριών. (Χατζάκη, 2008)

Η συγχώνευση συντελείται με έγκριση από τον οικείο νομάρχη των αποφάσεων των γενικών συνελεύσεων αναφορικά με την συγχώνευση και της σύμβασης για τη συγχώνευση, απαιτείται επίσης η καταχώρηση της έγκρισης στο μητρώο ανώνυμων εταιριών της νομαρχίας. Έτσι, η νέα Α.Ε αποκτά την νομική της προσωπικότητα. (Χατζάκη, 2008)

2.11 Φορολογία εισοδήματος Α.Ε

Όταν μεταξύ των εισοδημάτων ανωνύμων εταιρειών συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου να υπολογιστούν τα φορολογητέα κέρδη της.

Σε περίπτωση όμως που στα καθαρά κέρδη της ΑΕ συμπεριλαμβάνονται εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες και εισοδήματα φορολογητέα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα, ενώ περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με στόχο να προσδιοριστούν τα κέρδη που πρόκειται να διανεμηθούν και τα οποία αντιστοιχούν στα εισοδήματα, όπως αυτά προκύπτουν από τους ισολογισμούς τους. (Κορομηλάς, κ.α, 2013)

Ειδικότερα, όπως εξηγεί στην έρευνά του, ο Γκίνογλου (2004), στην περίπτωση που στα καθαρά κέρδη όπως αυτά προέρχονται από τους ισολογισμούς των ΑΕ

συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών τους, προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτού φόρου.

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα της ΑΕ είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα βάση ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή. (Γκίνογλου, 2004)

Το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα της ΑΕ κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρο. Στη περίπτωση αυτή επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης. (Γκίνογλου, 2004)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

3.1 Γενικά περί ΙΚΕ

Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία αποτελεί μια εταιρία, η οποία έχει δική νομική προσωπικότητα, ενώ παράλληλα αποτελεί μια εμπορική εταιρία, κάτι το οποίο συνιστάται ακόμα και στις περιπτώσεις εκείνες, όπου ο σκοπός της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας δεν είναι εμπορικός. (Νεγκάκης, 2012)

Όσον αφορά το κομμάτι των υποχρεώσεων της εταιρίας, αυτές βαρύνουν αποκλειστικά την ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρία με την ίδια της την περιουσία της και δεν υπάρχει περιορισμός για το ελάχιστο κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της. Έχει τη δυνατότητα να συσταθεί από ένα πρόσωπο ή να καθίσταται μονοπρόσωπη. (Νεγκάκης, 2012)

Το όνομα του μοναδικού εταίρου δημοσιεύεται στο Γ.Ε.ΜΗ. Το καταστατικό της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας και οι τροποποιήσεις του, όπως και οι αποφάσεις των εταίρων της και τα πρακτικά, συντάσσονται και σε μία από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. (Νεγκάκης, 2012)

Όσον αφορά το κομμάτι της ονομασίας της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας, στην επωνυμία της θα πρέπει να περιέχονται απαραίτητως ολογράφως τις λέξεις «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία» ή τη συντομογραφία «I.K.E.». (Νεγκάκης, 2012)

Ωστόσο, σαν επωνυμία μιας ΙΚΕ μπορεί να περιλαμβάνεται μόνο και το όνομα ενός ή περισσότερων από τους εταίρους της, όπως επίσης και το αντικείμενο της επιχείρησης, ενώ τέλος η ονομασία της είναι δυνατόν να είναι και φανταστική. (Νεγκάκης, 2012)

Εάν η επιχείρηση είναι μονοπρόσωπη, η επωνυμία διαμορφώνεται σε «Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία» ή «Μονοπρόσωπη I.K.E.», ενώ η παραπάνω ένδειξη είναι απαραίτητη προϋπόθεση να καταχωρηθεί στο Γ.Ε.ΜΗ. από τον διαχειριστή, χωρίς σε καμία περίπτωση να υπάρξει οποιαδήποτε τροποποίηση του υπάρχοντος καταστατικού της. (Νεγκάκης, 2012)

Όσον αφορά την έδρα της Ι.Κ.Ε. αυτή βρίσκεται δήμο, όπως αυτό αναγράφεται ρητά από το καταστατικό της, ενώ η διάρκεια της Ι.Κ.Ε. δεν μπορεί να είναι αορίστου χρόνου, αλλά αντιθέτως θα πρέπει υποχρεωτικά να είναι περιορισμένου χρόνου, ενώ είναι σημαντικό να σημειωθεί, ότι ο χρόνος διάρκειας μιας Ι.Κ.Ε πρέπει να ορίζεται με σαφήνεια από το καταστατικό της. (Νεγκάκης, 2012)

Προς αυτή την κατεύθυνση, στις περιπτώσεις εκείνες, όπου δεν υπάρχει σαφής αναφορά στη διάρκεια που θα έχει η Ι.Κ.Ε στο καταστατικό, τότε στις περιπτώσεις αυτές όσον αφορά τη διάρκειά της αυτή ορίζεται σαν μια δωδεκαετία από τη σύστασή της, μια διάρκεια η οποία μπορεί εν συνεχεία να παραταθεί,, ύστερα από απόφαση η οποία θα ληφθεί από το σύνολο των εταίρων της. (Νεγκάκης, 2012)

3.2 Ίδρυση της ΙΚΕ

Ο Νεγκάκης (2015) Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία είναι δυνατόν να δημιουργηθεί είτε από ένα είτε περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώ η πράξη για την σύσταση της Ι.Κ.Ε είναι δυνατόν να καταρτιστεί μέσω ενός ιδιωτικού ή συμβολαιογραφικού εγγράφου, το οποίο πρέπει να περιέχεται στο καταστατικό. Στο καταστατικό συμπεριλαμβάνονται, επίσης, το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση κατοικίας και η ηλεκτρονική διεύθυνση των εταίρων. (Νεγκάκης, 2015)

Στη συνέχεια αναφέρεται η εταιρική επωνυμία, η έδρα και ο σκοπός της εταιρίας, καθώς και η ιδιότητα της εταιρίας ως ιδιωτική κεφαλαιουχική. Έπειτα, γίνεται αναφορά στις εισφορές των εταίρων κατά κατηγορία εισφορών και στην αξία τους. Κατόπιν, το καταστατικό αναγράφει το συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων, τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου και το είδος της εισφοράς που εκπροσωπούν τα μερίδια αυτά. (Νεγκάκης, 2015)

Τέλος, αναφέρονται ο τρόπος διαχείρισης κα εκπροσώπησης της εταιρίας, όπως και η διάρκειά της. Ειδικότερες συμφωνίες των εταίρων που καταχωρούνται στο καταστατικό, έχουν μεγάλη ισχύ, εφόσον είναι νομότυπες. (Νεγκάκης, 2015)

Η σύστασή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας, γίνεται με την εγγραφή της στο Γ.Ε.ΜΗ. Οι τροποποιήσεις και όσα άλλα στοιχεία αναφέρονται στο νόμο αυτόν, υποβάλλονται στη δημοσιότητα μέσω του Γ.Ε.ΜΗ. (Νεγκάκης, 2015)

Μία εταιρία, εάν δεν πληροί όλες τις απαιτούμενες προϋποθέσεις, κηρύσσεται άκυρη, με απόφαση του δικαστηρίου. Μερικές περιπτώσεις, που μπορούν να προκαλέσουν την ακύρωση μίας εταιρίας παρουσιάζονται παρακάτω. Η σύσταση να γίνει χωρίς έγγραφο. Στο καταστατικό να παραλείπονται βασικά στοιχεία, όπως η επωνυμία, ο σκοπός κτλ. Ο σκοπός της εταιρίας αντίκειται στη δημόσια τάξη ή είναι παράνομος. Οι ιδρυτές της εταιρίας δεν είχαν δικαιοπρακτική ικανότητα όταν υπέγραψαν την πράξη σύστασης της εταιρίας. (Νεγκάκης, 2015)

Αυτή η περίπτωση, μπορεί να μην οδηγήσει στην ακύρωση της εταιρίας, αν ένας από τους ιδρυτές καταστεί ικανός και εγκρίνει τη σύσταση της εταιρίας, μέσα στο χρονικό πλαίσιο του ενός έτους, από την εγγραφή της εταιρίας στο Γ.Ε.ΜΗ. (Νεγκάκης, 2012)

Αίτηση για ακύρωση της εταιρίας, μπορεί να υποβάλλει κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον, εντός ενός χρόνου από την εγγραφή της εταιρίας στο Γ.Ε.ΜΗ., και κοινοποιείται υποχρεωτικά στην εταιρία. (Νεγκάκης, 2012)

Ο χρονικός περιορισμός αυτός δεν ισχύει στην περίπτωση που ο σκοπός της εταιρίας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη. Την ακύρωση της εταιρίας, μπορεί να εμποδίσει η τροποποίηση του καταστατικού και για αυτό δίνεται μία προθεσμία τριών μηνών από το δικαστήριο, ώστε να τροποποιηθεί το καταστατικό και να καταχωρηθεί στο Γ.Ε.ΜΗ. Ωστόσο, η κήρυξη ακυρότητας δεν επηρεάζει την εγκυρότητα των υποχρεώσεων ή των απαιτήσεων της εταιρίας. (Νεγκάκης, 2012)

3.3 Το εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο θα πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς, κατά τη σύσταση της εταιρίας και επιμερίζεται σε ισότιμα εταιρικά μερίδια, των οποίων ο αριθμός ορίζεται στο καταστατικό, αλλά δύναται να τροποποιηθεί. (Δούλης, 2012)

Τα εταιρικά μερίδια από την πλευρά τους αντανακλούν παριστάνουν μετοχές, ενώ η εταιρία μπορεί να χορηγήσει έγγραφο στους κατόχους των εταιρικών μεριδίων, το οποίο όμως έγγραφο δεν αποτελεί σε καμία περίπτωση αξιόγραφο, ενώ είναι σημαντικό να τονιστεί, ότι ένα εταιρικό μερίδιο το οποίο κατέχεται από περισσότερους του ενός εταίρους εκπροσωπείται από ένα κοινό πρόσωπο προς όλους, το οποίο όμως προηγουμένως έχει υποδειχθεί από τα ίδια τα άτομα αυτά στην εταιρία. (Δούλης, 2012)

Από την πλευράς της, η εταιρία σε καμία περίπτωση δεν έχει τη δυνατότητα απόκτησης δικών της μεριδίων, τα οποία δημιουργούνται από εισφορές των εταίρων, οι οποίες μπορεί να πάρουν διάφορες μορφές, όπως είναι κεφαλαιακές, εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές. (Δούλης, 2012)

Ειδικότερα, οι κεφαλαιακές εισφορές έχουν να κάνουν με την καταβολή κεφαλαίου τόσο μέσω μετρητών όσο και σε είδος, ενώ αντίστοιχα οι εισφορές σε είδος είναι επιτρεπτές μόνο στις περιπτώσεις εκείνες, που οι εισφορές αυτές αποτελούν ένα στοιχείο ενεργητικού, το οποίο είναι δυνατόν να αποτιμηθεί σε χρηματικές μονάδες, ειδικά στις περιπτώσεις εκείνες που η αξία του σε χρηματικές μονάδες υπερβαίνει τις 5.000€. (Δούλης, 2012)

Αντίστοιχα, η αύξηση ή η μείωση των εταιρικών μεριδίων κεφαλαιακών εισφορών, είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί μόνο με αντίστοιχη αύξηση ή μείωση του κεφαλαίου, καθώς επίσης και με μηδενισμό του κεφαλαίου του, ενώ στην περίπτωση εκείνη που δεν υπάρξει ολοσχερής καταβολής του κεφαλαίου, τότε πραγματοποιείται αφαίρεση του μη καταβεβληθέντος κεφαλαίου από το ορισμένο κεφάλαιο σύστασης, ενώ αντίστοιχα πραγματοποιείται και ακύρωση των εταιρικών μεριδίων που το εκπροσωπούν. (Δούλης, 2012)

Από την άλλη πλευρά, οι εξωκεφαλαιακές εισφορές περιλαμβάνουν ένα σύνολο απαιτήσεων, οι οποίες πηγάζουν από την ανάληψη της υποχρέωσης εκτέλεσης συγκεκριμένων εργασιών ή εκτέλεσης παροχής υπηρεσιών. Όσον αφορά την εκτέλεση αυτή, αυτή είναι δυνατόν να είναι είτε ορισμένου χρόνου είτε αορίστου χρόνου, ενώ είναι σημαντικό να αναφερθεί, ότι θα πρέπει όμως να ορίζονται οι παροχές αυτές στο καταστατικό. (Δούλης, 2012)

Όταν η εξωκεφαλαιακή εισφορά δεν ολοκληρωθεί ή ακυρωθεί το εταιρικό μερίδιο που αντιπροσωπεύει, ο κάτοχος του εταιρικού μεριδίου υποχρεούται να καταβάλλει σε μετρητά το τμήμα των παροχών που δεν εκτέλεσε. (Δούλης, 2012)

Αντίστοιχα, οι εγγυητικές εισφορές προσδίδουν στον εταίρο μια ιδιαίτερα σημαντική ευθύνη έναντι των τρίτων, σχετικά με το ύψος των χρεών της εταιρίας μέχρι και το ποσό, το οποίο θα οριστεί από το καταστατικό της. Ειδικότερα, μέσω της παροχής εγγυητικής εισφοράς, ο εταίρος θεωρείται ότι έχει πραγματοποιήσει υπεύθυνη δήλωση, η οποία δείχνει ότι είναι σε θέση, αλλά και θα προσπαθήσει με

οποιοδήποτε τρόπο και οποιαδήποτε στιγμή παραστεί ανάγκη, να προχωρήσει στην τακτοποίηση των χρεών της εταιρίας μέχρι το ποσό εκείνο που έχει οριστεί. (Δούλης, 2012)

Όσον αφορά το ύψος κάθε εγγυητικής εισφοράς αυτό ανέρχεται έως το 75% του ποσού της ευθύνης και αν έχουν την ευθύνη περισσότεροι του ενός εταίροι, ευθύνονται εις ολόκληρο. Η ευθύνη υφίσταται «άμεσα» και «πρωτογενώς» έναντι των δανειστών, οι οποίοι μπορούν να ασκήσουν αγωγή ευθέως κατά του εταίρου. (Δούλης, 2012)

Αν ακυρωθούν ή εκποιηθούν εταιρικά μερίδια εγγυητικών εισφορών, η ευθύνη εξακολουθεί να βαραίνει τον εταίρο που τα κατείχε, ενώ εταίρος που κατέβαλε εγγυητική εισφορά και έχει τακτοποιήσει εταιρικό χρέος, χάνει το δικαίωμα αναγωγής κατά της εταιρίας. (Δούλης, 2012)

Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που συνοδεύουν τα εταιρικά μερίδια είναι ίσα, ανεξάρτητα από το είδος της εισφοράς που αντιπροσωπεύουν. Κάθε εταίρος που έχει μερίδια από εξωκεφαλαιακή ή εγγυητική εισφορά, έχει το δικαίωμα να εξαγοράσει τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις εισφορές αυτές. (Δούλης, 2012)

Η εξαγορά γίνεται με τη μετατροπή των μεριδίων εξωκεφαλαιακής ή εγγυητικής εισφοράς, σε μερίδια κεφαλαιακής εισφοράς. Πρακτικά, η εξαγορά παίρνει τη μορφή αύξησης κεφαλαίου. Όσον αφορά τις εξωκεφαλαιακές εισφορές, αυτές θα πρέπει να καταβληθούν με ποσά τα οποία θα είναι ίσα με την αξία εισφοράς, ενώ όσον αφορά το κομμάτι της εγγυητικής εισφοράς, το ύψος της θα πρέπει να αντιστοιχεί στο πλήρες ποσό της ευθύνης που αντιπροσώπευε. (Δούλης, 2012)

Τα εταιρικά μερίδια μπορούν να μεταβιβαστούν και η μεταβίβαση γίνεται με έγγραφο, το οποίο υπογράφεται από τον μεταβιβάζοντα και τον αποκτώντα. Σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου, τα μερίδιά του μεταβιβάζονται στους κληρονόμους του ή μπορεί να προβλέπει το καταστατικό, ότι οι υπόλοιποι εταίροι έχουν δικαίωμα προτίμησης στην εξαγορά των μεριδίων του, κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία. (Δούλης, 2012)

Σε κάθε περίπτωση, ο διαχειριστής καταχωρίζει τη μεταβίβαση στο βιβλίο των εταίρων. Εάν ο εταίρος πτωχεύσει, τα εταιρικά του μερίδια ανήκουν στην πτωχευτική περιουσία και εκποιούνται. (Δούλης, 2012)

Με διάταξη του πτωχευτικού δικαστηρίου και κατόπιν αίτησης της εταιρίας, μπορεί να αποφευχθεί η εκποίηση των εταιρικών μεριδίων και να μεταβιβαστούν σε εταίρους ή σε πρόσωπα που θα υποδείξει η εταιρία, με καταβολή πλήρους τμήματος που θα προσδιορίσει το δικαστήριο, στον πιστωτή. (Δούλης, 2012)

3.4 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που απεικονίζουν τις εισφορές κεφαλαίου της Ι.Κ.Ε.

Για την εκχώρηση Κεφαλαιακής εισφοράς στο ημερολόγιο χρήσης, κατά τη σύσταση της Ι.Κ.Ε., χρησιμοποιούνται κυρίως οι ακόλουθοι λογαριασμοί. Ο λογαριασμός 40.10 «Καταβεβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.», ο οποίος απεικονίζει τις κεφαλαιακές εισφορές των εταίρων και το υπόλοιπό του είναι πάντα πιστωτικό, διότι είναι λογαριασμός Καθαρής Θέσης. (Νεγκάκης, 2015)

Η μεταβολή του γίνεται με αντίστοιχη αύξηση, μείωση ή επιστροφή του κεφαλαίου. Ο λογαριασμός 40.12 «Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.» δημιουργείται κατά τη σύσταση ή την αύξηση του κεφαλαίου και εμφανίζει τις κεφαλαιακές εισφορές που οφείλουν οι εταίροι να καταβάλουν στην εταιρία. (Νεγκάκης, 2015)

Όταν καταβληθούν όλες οι οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές, χρεώνεται ο λογαριασμός και κλείνει, ενώ πιστώνεται ο λογαριασμός 40.10 «Καταβεβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.». (Νεγκάκης, 2015)

Για την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου, χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 33.03 «Εταίροι Ι.Κ.Ε.- Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου», που παρουσιάζει με τη χρέωσή του την απαίτηση της εταιρίας, για τις εισφορές των εταίρων στο κεφάλαιο. (Νεγκάκης, 2015)

Με την καταβολή των εισφορών κλείνει ο λογαριασμός και χρεώνεται ο 33.04 «Εταίροι Ι.Κ.Ε.», ο οποίος δείχνει την απαίτηση της εταιρίας από τους εταίρους για την κάλυψη ή την αύξηση του κεφαλαίου. Ο λογαριασμός κλείνει με την καταβολή του οφειλόμενου κεφαλαίου. (Νεγκάκης, 2015)

Οι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για την καταγραφή Εξωκεφαλαιακής εισφοράς στο ημερολόγιο κατά τη σύσταση της εταιρίας είναι οι παρακάτω. Ο λογαριασμός 40.20 «Καταβεβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.» , ο

οποίος δείχνει τις εξωκεφαλαιακές εισφορές των εταίρων και το υπόλοιπό του είναι πιστωτικό, επειδή είναι λογαριασμός Καθαρής Θέσης. (Νεγκάκης, 2015)

Η αύξησή του συντελείται όταν η εξωκεφαλαιακή εισφορά θεωρείται δεδουλευμένη. Ο λογαριασμός 40.22 «Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.» παρουσιάζει τις εξωκεφαλαιακές εισφορές που οφείλουν να καταβάλουν οι εταίροι στην εταιρία. Όταν καταβληθούν ο λογαριασμός χρεώνεται και κλείνει, ενώ πιστώνεται ο λογαριασμός 40.20 «Καταβεβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.». (Νεγκάκης, 2015)

Ο λογαριασμός που περιγράφει τις εξωκεφαλαιακές εισφορές των εταίρων ανά είδος παροχής είναι ο 18.20 «Καταβεβλημένες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.» Χρησιμοποιείται όταν η παροχή θεωρηθεί δεδουλευμένη και στο τέλος της χρήσης μεταφέρεται σε λογαριασμό εκμετάλλευσης. (Νεγκάκης, 2015)

Η απαίτηση του συνόλου των εξωκεφαλαιακών εισφορών της εταιρίας από τους εταίρους φαίνεται στο λογαριασμό 18.22 «Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.» Με την καταβολή των εισφορών που περιγράφει κλείνει ο λογαριασμός και χρεώνεται ο λογαριασμός 18.20 «Καταβεβλημένες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.». (Νεγκάκης, 2015)

3.5 Τα όργανα της ΙΚΕ

Όσον αφορά τα όργανα της Ι.Κ.Ε. αυτά περιλαμβάνουν τη Γενική Συνέλευση και τους Διαχειριστές. Ειδικότερα, μια εταιρία Ι.Κ.Ε είναι δυνατόν να διαχειριστεί και να εκπροσωπηθεί είτε από έναν είτε από περισσότερους διαχειριστές, ενώ στις περιπτώσεις εκείνες που δεν ορίζεται κάτι τέτοιο από το καταστατικό, οι πράξεις που σχετίζονται με τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της εταιρίας διενεργούνται με συλλογικό τρόπο από το σύνολο των εταίρων. (Νεγκάκης, 2012)

Στο σημείο αυτό είναι σημαντικό να τονιστεί, ότι είναι δυνατόν η διαχείριση να οριστεί για περιορισμένο και συγκεκριμένο χρόνο, ενώ στις περιπτώσεις εκείνες που δεν έχει οριστεί η διάρκεια, τότε η απόφαση μπορεί να ισχύει για αόριστο χρόνο, ενώ από την πλευρά τους οι εταίροι έχουν τη δυνατότητα να αποφασίζουν πλειοψηφικά για τον συνολικό αριθμό των μεριδίων της εταιρίας, καθώς επίσης και για το άτομο εκείνο, το οποίο θα αποτελέσει το διαχειριστή της ΙΚΕ, ο οποίος θα πρέπει

αποκλειστικά και μόνο να αποτελεί φυσικό πρόσωπο, ανεξαρτήτως του κατά πόσον το άτομο αυτό είναι ή όχι εταίρος. (Νεγκάκης, 2012)

Από την άλλη πλευρά, όσον αφορά την ανάκληση του διαχειριστή αυτή είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί κατόπιν απόφασης, η οποία θα ληφθεί από τους εταίρους της Ι.Κ.Ε, στις περιπτώσεις εκείνες, όπου υπάρχει αντίστοιχη συναίνεση της πλειοψηφίας του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων ή αντίστοιχα οποιαδήποτε πλειοψηφία αναφέρεται ρητά από το καταστατικό της εταιρίας, ενώ είναι σημαντικό να τονιστεί, ότι απαιτείται δημοσιότητα στο Γ.Ε.ΜΗ για οποιαδήποτε ενέργεια διορισμού, ανάκλησης ή αντικατάστασης διαχειριστών. (Νεγκάκης, 2012)

Επιπλέον, στα πλαίσια των καθηκόντων των διαχειριστών, περιλαμβάνονται εκτός των άλλων και η τήρηση των βιβλίων των εταίρων, καθώς επίσης και ενός ενιαίου βιβλίου πρακτικών αποφάσεων της διαχείρισης. Ειδικότερα, στο βιβλίο των εταίρων συντελείται καταχώρηση των ονομάτων των εταίρων, καθώς επίσης και των διευθύνσεών τους, ενώ καταχωρούνται επίσης ο αριθμός των κατεχόμενων εταιρικών μεριδίων, οι εισφορές και το είδος των εταιρικών μεριδίων, το χρονικό διάστημα απόκτησης και μεταβίβασής τους, καθώς επίσης και τυχόν ειδικά δικαιώματα τα οποία αναφέρονται ρητά στο καταστατικό και παρέχονται στους εταίρους. (Νεγκάκης, 2012)

Όσον αφορά το ενιαίο βιβλίο πρακτικών αποφάσεων της διαχείρισης, σε αυτό περιλαμβάνονται το σύνολο των αποφάσεων των εταίρων, καθώς επίσης και των αποφάσεων της διαχείρισης, οι οποίες λαμβάνονται είτε από έναν είτε από περισσότερους διαχειριστές και οι οποίες δεν αφορούν σε θέματα τρέχουσας διαχείρισης, ενώ είναι σημαντικό να τονιστεί ότι και αυτές οι αποφάσεις αποτελούν πράξεις για τις οποίες είναι απαραίτητη η καταχώρησή τους στο Γ.Ε.ΜΗ. (Νεγκάκης, 2012)

Οι εταίροι λαμβάνουν αποφάσεις για τις τροποποιήσεις του καταστατικού, διορίζουν ή ανακαλούν τον διαχειριστή, είναι αρμόδιοι για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, για τη διανομή των κερδών, για το διορισμό του ελεγκτή και την απαλλαγή του διαχειριστή από την ευθύνη. Επίσης, μπορούν να αποκλείσουν εταίρο, να λύσουν την εταιρία ή να παρατείνουν τη διάρκειά της, και τέλος, είναι αρμόδιοι για τη μετατροπή ή τη συγχώνευση της εταιρίας. (Νεγκάκης, 2012)

Η συνέλευση των εταίρων συγκαλείται τουλάχιστον μία φορά το χρόνο και μέσα σε τέσσερις μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης, με αντικείμενο την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Αυτή είναι η τακτική συνέλευση. Σε οποιαδήποτε άλλη χρονική στιγμή, εάν το θελήσει, μπορεί να δώσει εντολή για συνέλευση κάθε εταίρος που κατέχει το 1/10 του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Την εντολή αυτή εκτελεί ο διαχειριστής, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τη σύγκληση και την ενημέρωση των εταίρων, οκτώ τουλάχιστον ημέρες πριν την ημέρα της συνέλευσης, με προσωπική πρόσκληση. (Νεγκάκης, 2012)

Συμμετοχή στη συνέλευση έχουν όλοι οι εταίροι αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπο και έχουν το δικαίωμα να λάβουν το λόγο και να ψηφίσουν. Κάθε εταιρικό μερίδιο παρέχει το δικαίωμα μίας ψήφου. Ένας εταίρος δε μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα ψήφου του εάν πρόκειται να αποφασιστεί ο ορισμός ειδικού εκπροσώπου για διεξαγωγή δίκης εναντίον του ή η απαλλαγή από την ευθύνη του ή ο αποκλεισμός του από την εταιρία. (Νεγκάκης, 2012)

Η συνέλευση αποφασίζει με απόλυτη πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων και οι αποφάσεις δεσμεύουν τους απόντες ή τους διαφωνούντες εταίρους. Κατ' εξαίρεση των παραπάνω και εφόσον οι αποφάσεις των εταίρων είναι ομόφωνες, μπορούν να λαμβάνονται εγγράφως, χωρίς συνέλευση με τη συγκατάθεση των εταίρων. (Νεγκάκης, 2012)

3.6 Εταιρική διαφάνεια

Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία οφείλει σε διάστημα ενός μήνα από τη σύστασή της, να αποκτήσει εταιρική ιστοσελίδα. 26 Μία εταιρική ιστοσελίδα δημιουργείται με μέριμνα και ευθύνη του διαχειριστή και καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ. (Νεγκάκης, 2015)

Τα στοιχεία που θα πρέπει να περιλαμβάνει είναι η επωνυμία, η έδρα και η ακριβής διεύθυνση της εταιρίας, το εταιρικό κεφάλαιο, το συνολικό ποσό των εγγυητικών εισφορών όπως και ο αριθμός που έχει η εταιρία στο Γ.Ε.ΜΗ. Επιπλέον, η εταιρική ιστοσελίδα θα πρέπει να αναφέρει τα ονοματεπώνυμα και τις διευθύνσεις των εταίρων, την κατηγορία εισφορών του καθενός εταίρου, το πρόσωπο που ασκεί τη διαχείριση κα εάν η εταιρία βρίσκεται υπό εκκαθάριση. Σε περίπτωση που η εταιρία δεν έχει εταιρική ιστοσελίδα, οφείλει να αποστέλλει δωρεάν και χωρίς καθυστέρηση

σε όποιον της το ζητάει, τις πληροφορίες που θα έπρεπε να ήταν δημοσιευμένες στην ιστοσελίδα της. (Νεγκάκης, 2012)

Τα στοιχεία της εταιρίας που θα πρέπει οπωσδήποτε να φέρει κάθε έντυπό της, είναι τα στοιχεία που αναφέρθηκαν ότι θα πρέπει να περιέχονται στην εταιρική ιστοσελίδα εκτός των στοιχείων των εταίρων και των διαχειριστών. Επίσης, σε κάθε έντυπο, μαζί με τα προηγούμενα, θα πρέπει να αναγράφεται και η εταιρική ιστοσελίδα. (Νεγκάκης, 2012)

3.7 Κήρυξη Ακυρότητας της Εταιρείας

Όσον αφορά την ακυρότητα μιας εταιρίας, η οποία έχει εγγραφεί στο Γ.Ε.ΜΗ. κηρύσσεται άκυρη με απόφαση του δικαστηρίου μόνο αν συστήθηκε χωρίς έγγραφο, στο καταστατικό της εταιρείας δεν αναφέρεται η επωνυμία, ο σκοπός ή το ύψος του κεφαλαίου της εταιρείας, ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη και 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 ένας από αυτούς κατέστη ικανός και ενέκρινε τη σύσταση της εταιρείας. (Νεγκάκης, 2012)

Αναφορικά με την αίτηση ακυρότητας της Ι.Κ.Ε, αυτή μπορεί να υποβληθεί από εκείνο το άτομο, το οποίο έχει έννομο συμφέρον και εντός ενός διαστήματος ενός έτους από τη στιγμή που η εταιρία έχει καταχωρήσει την εγγραφή της στο Γ.Ε.Μ.Η, ενώ είναι απαραίτητη η κοινοποίηση της αίτησης αυτής στην εταιρία. Στις περιπτώσεις δε εκείνες, όπου οι σκοποί της εταιρίας είναι είτε παράνομοι είτε είναι αντίθετοι στη δημόσια τάξη, τότε η υποβολή των αιτήσεων δεν υπόκεινται σε κανενός είδους χρονικούς περιορισμούς.

Αντίθετα, από την πλευρά του το δικαστήριο είναι υποχρεωμένο να προβαίνει σε αυτού του είδους ακύρωση, θέτοντας με δική του απόφαση την εταιρεία σε καθεστώς εκκαθάρισης και αντίστοιχα διορίζοντας ειδικό εκκαθαριστή για το σκοπό αυτό. (Νεγκάκης, 2012)

Αξίζει στο σημείο αυτό να σημειωθεί, ότι οι αιτίες για την κήρυξη της ακυρότητας μιας ΓΕΜΗ είναι κάτι το οποίο μπορεί να τροποποιηθεί μέχρι τη στιγμή, που θα πραγματοποιηθεί η τροποποίηση του καταστατικού, με τέτοιο τρόπο που να υπάρχει πλέον ο λόγος ακυρότητας. (Νεγκάκης, 2012)

Από την πλευρά του, το δικαστήριο το οποίο είναι το αρμόδιο για την εκδίκαση της αίτησης όσον αφορά την κήρυξη της ακυρότητας έχει τη δυνατότητα να προχωρήσει στην χορηγία μιας εύλογης προθεσμίας στην εταιρία, η οποία προθεσμία όμως δεν θα πρέπει να είναι μεγαλύτερη από τρεις μήνες, με τέτοιο τρόπο, ώστε να ληφθεί η απόφαση περί της τροποποίησης του καταστατικού και καταχώρησης της τροποποίησης του καταστατικού της εταιρίας στο Γ.Ε.ΜΗ. (Νεγκάκης, 2012)

Όσον αφορά τη δικαστική απόφαση, μέσω της οποίας οριοθετείται η ακυρότητα της ΙΚΕ, αυτή αντισταθμίζεται στους τρίτους από την καταχώρισή της στο Γ.Ε.ΜΗ, ενώ η κήρυξη της ακυρότητας αποτελεί ένα γεγονός το οποίο δεν επηρεάζει σε κανένα σημείο την εγκυρότητα των υποχρεώσεων ή των απαιτήσεων της εταιρείας. (Νεγκάκης, 2012)

3.8 Ασφάλιση Μελών και Διαχειριστών ΙΚΕ - Φορολόγηση Ασφαλιστικών Εισφορών

Όσον αφορά το κομμάτι της υποχρεωτικής ασφάλισης των Ι.Κ.Ε, σε αυτή βάση της νομοθεσίας, υπάγονται το σύνολο των διαχειριστών της Ι.Κ.Ε, όπως αυτοί έχουν οριστεί με βάση το καταστατικό της εταιρίας, καθώς επίσης και με απόφαση των εταίρων τους, ενώ στις μονοπρόσωπες Ι.Κ.Ε, υποχρεωτικά θα πρέπει να ασφαλιζέται και ο μοναδικός εταίρος της εταιρίας. (Νεγκάκης, 2012)

Στο σημείο αυτό αξίζει να σημειωθεί, ότι με βάση την αναθεώρηση που πραγματοποιήθηκε από το νόμο 4072/2012, στις περιπτώσεις εκείνες που οι υπόλοιποι εταίροι της Ι.Κ.Ε δεν αποτελούν διαχειριστές της εταιρίας, τότε έχουν τη δυνατότητα να μην υπαχθούν στην ασφάλιση στον ΟΑΕΕ, καθώς στις περιπτώσεις αυτές η ασφάλιση τους στο φορέα αυτό είναι προαιρετική. (Νεγκάκης, 2012)

Αναφορικά δε με τον τρόπο σύστασης των παραπάνω εταιριών, αυτή πραγματοποιείται μέσω των υπηρεσιών μιας Στάσης, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται από το νόμο 3853/2010 που εισήχθη με το άρθρο 117 του Ν. 4072/2012. Στην πραγματικότητα, υπάρχουν διαφοροποιήσεις σε ορισμένα συγκεκριμένα σημεία της διαδικασίας σύστασης επιχειρήσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα από την Κ1-802/23.3.2011 ΚΥΑ. και την καταχώρηση της στο Γ.Ε.ΜΗ. Ειδικότερα, η σημαντικότερη διαφοροποίηση έχει να κάνει με την εντολή για σύσταση των άλλων μορφών εταιρειών ως εξής: (Νεγκάκης, 2012)

- Δεν περιλαμβάνεται η αίτηση για τη χορήγηση αντιγράφων για την ασφαλιστική ενημερότητα των εταίρων από τους φορείς ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και ΟΑΕΕ, λαμβανομένων υπόψη ότι σε καμία περίπτωση δεν υπάγεται στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας Μίας Στάσης η έκδοση πιστοποιητικού ασφαλιστικής ενημερότητας για τους εταίρους, οι οποίοι έχουν εκφράσει την επιθυμία σύστασης μιας ΙΚΕ.
- Αντίθετα, σε αντικατάσταση της αίτησης εγγραφής 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., καθώς και αποστολή των στοιχείων των εταίρων και των διαχειριστών στους κατά περίπτωση αρμόδιους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

Ως εκ τούτου, η Υπηρεσία Μίας Στάσης είναι απαραίτητο να προχωρήσει στην αποστολή των σχετικών ανακοινώσεων σχετικά με τη σύσταση της εταιρίας, καθώς επίσης και εκείνων των στοιχείων που αφορούν τους διαχειριστές της στον οργανισμό. Από τα παραπάνω είναι ιδιαίτερα σαφές, ότι η σύσταση της Ι.Κ.Ε δεν εμπίπτει στο άρθρο 7 της ΚΥΑ Κ1-802/23.3.2011, δηλαδή η Υπηρεσία Μίας Στάσης είναι δυνατόν να προχωρήσει στη σύσταση της Ι.Κ.Ε, χωρίς προηγουμένως να χρειάζεται να ελέγξει το κατά πόσον οι εταίροι έχουν ασφαλιστική ενημερότητα, καθώς επίσης και κατά πόσον είναι ασφαλισμένοι. (Νεγκάκης, 2012)

Επιπλέον, αξίζει να σημειωθεί, ότι το δικαίωμα εγγραφής του ΟΑΕΕ δεν εισπράττεται από την Υπηρεσία Μίας Στάσης, καθώς όπως αναφέραμε παραπάνω το άρθρο 7 της ΚΥΑ Κ1-802/23.3.2011 δεν είναι εφαρμόσιμο στην περίπτωση σύστασης μιας Ι.Κ.Ε, με αποτέλεσμα το δικαίωμα εγγραφής να εισπράττεται από τις Υπηρεσίες του Οργανισμού κατά την εγγραφή των υποχρεωτικά υπακτέων φυσικών προσώπων στα Μητρώα Ασφαλισμένων του Οργανισμού (διαχειριστή ή διαχειριστών Ι.Κ.Ε.) ή εναλλακτικά των εταίρων που ασφαλιζονται προαιρετικά. (Νεγκάκης, 2012)

Οι ασφαλιστικές εισφορές των εταίρων ΙΚΕ δεν είναι κάτι το οποίο εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας. Αντίστοιχα, στην περίπτωση που οι εταίροι λάβουν αμοιβή από την εταιρία, ασκώντας ταυτόχρονα ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, ενώ οι ασφαλιστικές τους εισφορές είναι κάτι το οποίο εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των ατομικών δραστηριοτήτων τους. (Νεγκάκης, 2012)

Αντίθετα, στις περιπτώσεις εκείνες, όπου οι εταίροι δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και επιπλέον οι αμοιβές που λαμβάνουν από την ΙΚΕ θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τότε το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών των εταίρων αποτελούν εκπιπτόμενες από το εισόδημά τους από μισθωτές υπηρεσίες. (Νεγκάκης, 2012)

3.9 Ισολογισμός- Κέρδη

Αναφορικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Ι.Κ.Ε., αυτές είναι απόρροια της απογραφής, που κάνει ο διαχειριστής, στα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας, κάθε χρόνο. (Ξανθάκης & Αλεξάκης, 2015)

Προκειμένου να παρουσιαστεί η οικονομική κατάσταση της εταιρίας, ο διαχειριστής συντάσσει τον Ισολογισμό, τον λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης, τον πίνακα διάθεσης Αποτελεσμάτων και το Προσάρτημα. (Ξανθάκης & Αλεξάκης, 2015)

Επιπροσθέτως, στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνεται εκτός των άλλων και η έκθεση του διαχειριστή για το πλαίσιο των δραστηριοτήτων της εταιρίας κατά τη διαχειριστική περίοδο. (Ξανθάκης & Αλεξάκης, 2015)

Όταν ο διαχειριστής καταρτίσει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις δημοσιεύει στο Γ.Ε.ΜΗ. και στην εταιρική ιστοσελίδα. Η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και η διανομή των κερδών πραγματοποιείται εντός ενός διαστήματος τεσσάρων μηνών, οι οποίες ξεκινάνε μετά από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, από τη Γενική Συνέλευση. (Ξανθάκης & Αλεξάκης, 2015)

Το τακτικό αποθεματικό απαιτεί το 1/20 των καθαρών κερδών και οι εταίροι δύναται να αποφασίσουν το σχηματισμό και άλλων αποθεματικών. (Ξανθάκης & Αλεξάκης, 2015)

Οι εταίροι αποφασίζουν, επίσης, για τα κέρδη που θα διανεμηθούν και το καταστατικό μπορεί να ορίσει το ελάχιστο υποχρεωτικό ποσό των διανεμόμενων κερδών. Τα κέρδη που αποταμιεύει κάθε εταίρος, είναι ανάλογα με τον αριθμό των εταιρικών του μεριδίων. (Ξανθάκης & Αλεξάκης, 2015)

3.10 Λύση και Εκκαθάριση της ΙΚΕ

Η λύση της Ι.Κ.Ε. μπορεί να αποφασιστεί οποιαδήποτε στιγμή από τους εταίρους της, χωρίς να συντρέχει σοβαρός λόγος. Άλλους λόγους λύσης, αποτελούν η

πτώχευση της εταιρίας και η πάροδος του ορισμένου, στο καταστατικό, χρόνου διάρκειας ζωής της εταιρίας, ενώ είναι σημαντικό να τονισθεί, ότι η εταιρία μπορεί να λυθεί για λόγους που αναφέρει το καταστατικό και η νομοθεσία.

Ο Νεγκάκης (2015) σημειώνει ότι στην περίπτωση λύσης της εταιρίας λόγω πτώχευσης, ακολουθείται η διαδικασία που ορίζει το Πτωχευτικό Δίκαιο. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις πραγματοποιείται η εκκαθάριση από τον διαχειριστή και μέχρι να ολοκληρωθεί, η εταιρία διατηρεί την επωνυμία της προστιθέμενου του όρου «υπό εκκαθάριση». Το πρώτο βήμα της εκκαθάρισης είναι η απογραφή των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της εταιρίας.

Κατόπιν, ο εκκαθαριστής συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις τέλους χρήσης, οι οποίες θα πρέπει να εγκριθούν από τους εταίρους και αν η εκκαθάριση διαρκέσει περισσότερο από ένα έτος, ο εκκαθαριστής θα πρέπει να καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις κάθε χρόνο. Στις υποχρεώσεις του εκκαθαριστή είναι και η τακτοποίηση των υποχρεώσεων της εταιρίας, η εξόφληση των χρεών της όπως και η είσπραξη των απαιτήσεων της και η ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας. (Νεγκάκης, 2015)

Η ευθύνη των εταίρων που έχουν εξωκεφαλαιακές εισφορές, εξακολουθεί να υφίσταται κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, όπου οι εταίροι υποχρεούνται να παρέχουν υπηρεσίες όταν χρειάζεται. (Νεγκάκης, 2015)

Το ίδιο ισχύει και για τους εταίρους που έχουν εγγυητικές εισφορές, οι οποίοι είναι υπόχρεοι για την καταβολή των χρεών της εταιρίας έναντι των τρίτων και η ευθύνη αυτή παρατείνεται έως τρία έτη μετά τη λύση της εταιρίας. (Νεγκάκης, 2015)

Όταν ολοκληρωθεί η παραπάνω διαδικασία, τότε από την πλευρά του ο εκκαθαριστής προχωράει στη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης, για τις οποίες απαραίτητη προϋπόθεση είναι η έγκρισή τους από τους εταίρους. (Νεγκάκης, 2015)

Στη συνέχεια, ο εκκαθαριστής διανέμει στους εταίρους το ποσό που προέκυψε από την εκκαθάριση, ανάλογα με τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων που κατέχει ο καθένας. Προτεραιότητα, αν το ορίζει το καταστατικό, συνηθίζεται να έχουν τα εταιρικά μερίδια από κεφαλαιακές εισφορές, ωστόσο αν συναινέσουν όλοι οι εταίροι μπορεί να καταρριφθεί η προτεραιότητα και να γίνει η διανομή εξίσου σε όλους. Με

το πέρας όλων των διαδικασιών ο εκκαθαριστής καταχωρεί την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης στο Γ.Ε.ΜΗ. (Νεγκάκης, 2015)

3.11 Μετατροπή άλλης νομικής μορφής σε Ι.Κ.Ε.

Όσον αφορά την δυνατότητα μετατροπής μιας εταιρίας σε Ι.Κ.Ε, είναι γεγονός, ότι για να μπορέσει μια εταιρία άλλης νομικής μορφής να μετασχηματιστεί σε Ι.Κ.Ε., αυτό μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο ύστερα από απόφαση των εταίρων της και πάντα με βάση την οριζόμενη από το νόμο διαδικασία για τη λύση της συγκεκριμένης εταιρικής μορφής. Η μετατροπή πραγματοποιείται όπως ορίζουν οι διατάξεις που ισχύουν για τη σύσταση της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας. (Νεγκάκης, 2015)

Όσον αφορά την απόφαση για μετατροπή μιας άλλης νομικής μορφής σε Ι.Κ.Ε, αυτή είναι απαραίτητο μαζί με το καταστατικό της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας να καταχωρηθεί στο Γ.Ε.ΜΗ. και από τη στιγμή εκείνη μέχρι ένα μήνα, οι δανειστές της εταιρίας έχουν την ευχέρεια εκδηλώσουν εγγράφως πιθανές διαφωνίες τους αναφορικά με τη μετατροπή. (Νεγκάκης, 2015)

Ειδικότερα, η άρνηση αυτή των δανειστών σχετικά με τη μετατροπή, μπορεί να δικαιολογηθεί ως ένα βαθμό από την οικονομική κατάσταση της μετατρεπόμενης εταιρίας, με αποτέλεσμα εξαιτίας αυτού, οι δανειστές να χρειάζονται προστασία, η οποία μπορεί να δοθεί με επαρκείς εγγυήσεις. (Νεγκάκης, 2015)

Η νομική προσωπικότητα της μετατρεπόμενης εταιρίας εξακολουθεί να υφίσταται και οι εκκρεμείς δίκες στο όνομα της εταιρίας συνεχίζονται χωρίς διακοπή, υπό τη νέα νομική μορφή της. Αν η μετατρεπόμενη εταιρία είναι Α.Ε. ή Ε.Π.Ε., απαιτείται μαζί με την αποστολή σχετικής ανακοίνωσης περί της καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. και η αποστολή σχετικής ανακοίνωσης στο Εθνικό Τυπογραφείο από την υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. (Νεγκάκης, 2015)

Σε περίπτωση που μετατραπεί Ανώνυμη Εταιρία σε Ι.Κ.Ε., δεν απαιτείται έκδοση εγκριτικής διοικητικής πράξης. Αυτό αιτιολογείται από το γεγονός ότι οι διατάξεις περί λύσης της Ανώνυμης Εταιρίας δεν προβλέπουν σύμπραξη της Διοίκησης, δηλαδή δεν απαιτείται να εγκριθεί η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης. (Νεγκάκης, 2015)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην Ευρωπαϊκή Ένωση το μεγαλύτερο ποσοστό των επιχειρήσεων αποτελείται από μικρομεσαίου μεγέθους εταιρικές μορφές. Η παγκοσμιοποίηση των αγορών και το ασταθές οικονομικό περιβάλλον, μοιραία επιτάσσουν τη δημιουργία νέων εταιρικών μορφών.

Επιπρόσθετα, η ανάγκη εκσυγχρονισμού του δικαίου των εμπορικών εταιριών, σε συνάρτηση με την ένταση της πρωτοφανούς οικονομικής κρίσης στην Ελλάδα, οδηγεί αναπόφευκτα στην ανάγκη δημιουργίας νέων εταιρικών μορφών. Εν καιρώ οικονομικής κρίσης, ολοένα και αυξάνονται επί ευρωπαϊκού εδάφους οι απόψεις που υποστηρίζουν ότι βέλτιστη θα ήταν η υιοθέτηση ευέλικτων και σύγχρονων εταιρικών μορφών. Ανταποκρινόμενο στις ανάγκες των καιρών, το ελληνικό δίκαιο δημιούργησε μια νέα εταιρική μορφή, την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία.

Από την ανάλυση που προηγήθηκε καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι αρκετά είναι τα πλεονεκτήματα των χαρακτηριστικών γνωρισμάτων που διαθέτει η εξεταζόμενη νέα εταιρική μορφή. Ειδικότερα, η νέα εταιρική μορφή της ΙΚΕ δεν απαιτεί εκ του Νόμου κεφάλαιο προκειμένου να συσταθεί. Πρόκειται για ένα χαρακτηριστικό γνώρισμα που την διαφοροποιεί συγκριτικά με τις λοιπές κεφαλαιουχικές εταιρίες.

Συγκεκριμένα, η ΙΚΕ δύναται να συσταθεί ακόμη και με μηδενικό κεφάλαιο. Το μικρό μέγεθος, σε αριθμητική κλίμακα, του εταιρικού ιδρυτικού κεφαλαίου, σε συνδυασμό με το χαμηλό λειτουργικό κόστος της νέας εταιρικής μορφής, σαφώς αποτελούν στοιχεία που δύναται να την καταστήσουν ιδιαίτερα ελκυστική στο επιχειρηματικό κοινό εν καιρώ οικονομικής κρίσης.

Στη μείωση του λειτουργικού κόστους συντελεί και η έλλειψη υποχρέωσης δημοσιεύσεων στο ΦΕΚ, αφού τόσο η ιδρυτική διαδικασία όσο και οι ακολουθούμενες μεταβολές, απαιτούν διαδικασίες δημοσιότητας και γνωστοποίησης μέσω του Γενικού Εμπορικού Μητρώου καθώς και μέσω της εταιρικής ιστοσελίδας της ΙΚΕ.

Επίσης, η απλοποίηση των διαδικασιών ίδρυσης της ΙΚΕ και η εξάλειψη της γραφειοκρατίας αποτελούν βασικά πλεονεκτήματα. Συμβολαιογραφικά έξοδα δεν απαιτούνται στην περίπτωση της ΙΚΕ, με την εξαίρεση της περίπτωσης της εισφοράς ακινήτου, οπότε το καταστατικό έγγραφο πρέπει υποχρεωτικά να λάβει τη μορφή συμβολαιογραφικού εγγράφου. Άλλωστε, η μείωση της γραφειοκρατίας αποτελεί βασικό ζήτημα προκειμένου να επιτευχθεί ομαλή και εύρυθμη επιχειρηματική δραστηριότητα και να μην υφίστανται σπατάλη χρόνου και οικονομικών πόρων, ειδικά εν καιρώ οικονομικής κρίσης.

Ειδικότερα και αναφορικά με την εξάλειψη της γραφειοκρατίας, σε συνάρτηση με τη μείωση του κόστους λειτουργίας της νέας εταιρικής μορφής, οφείλουμε να επισημάνουμε ότι στην ασφάλιση του ΟΑΕΕ υπάρχει υποχρεωτική υπαγωγή μόνο των διαχειριστών της ΙΚΕ, καθώς στην περίπτωση αυτή υπάγεται σε ασφάλιση στον ΟΑΕΕ και ο μοναδικός εταίρος της Μονοπρόσωπης ΙΚΕ.

Αντίθετα, από την πλευρά τους, όλοι οι άλλοι έχουν τη δυνατότητα εάν επιθυμούν και πάντα προαιρετικά να ενταχθούν και εκείνοι στον ΟΑΕ, γεγονός το οποίο σημαίνει ότι στην περίπτωση αυτή απουσιάζει το στοιχείο της υποχρεωτικής ασφάλισης όλων των εταίρων στον ΟΑΕΕ, σε αντίθεση με ότι ισχύει με την περίπτωση της ΕΠΕ. Αυτό αποτελεί ένα ακόμη πλεονέκτημα της ΙΚΕ που την καθιστά περισσότερο ελκυστική ως εταιρική μορφή, συγκριτικά με την "παραδοσιακή" ΕΠΕ.

Ενδέχεται, η έλλειψη της υποχρεωτικής ασφαλίσεως των εταίρων - εξαιρουμένου του διαχειριστή της ΙΚΕ - να αποτελέσει κίνητρο αφενός ανάληψης επιχειρηματικής δράσης από νέους επαγγελματίες και αφετέρου μετασχηματισμού υφισταμένων εταιρικών μορφών στη νέα αυτή εταιρική μορφή.

Βιβλιογραφία

- 1) Γκίνογλου, Δ. (2004), Λογιστική εταιριών, Εκδόσεις Rosili, Αθήνα.
- 2) Κορομηλάς, Γ., Αργυρός, Η. & Αλωνιάτης, Α. (2013), Αλλαγές στο φορολογικό σύστημα, Εκδόσεις Prosvasis, Αθήνα.
- 3) Νεγκάκης Χ, (2015), Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, Θεωρία και εφαρμογές, Εκδόσεις Σοφία, Θεσσαλονίκη
- 4) Νεγκάκης, Χ. (2012), Λογιστική εταιριών: Θεωρία και πράξη, Εκδόσεις Σοφία, Θεσσαλονίκη.
- 5) Ξανθάκης Μ. και Χ. Αλεξιάκης (2015), Χρηματοοικονομική Ανάλυση Επιχειρήσεων, Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα