



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (ΙΚΕ)

Η ΝΕΑ ΜΟΡΦΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

DISSERTATION

SUBJECT:

PRIVATE CAPITAL COMPANY (P.C.C)

THE NEW FORM COMPANY

ΑΠΟ ΤΙΣ: ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΤΖΕΛΑΤΗ ΑΜ: 13942

ΚΑΤΕΡΙΝΑ ΦΟΥΝΤΑ ΑΜ: 13700

ΕΠΙΒΛΕΠΟΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΓΚΟΥΜΑΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ

Αθήνα 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....σελ:7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΛΟΓΟΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΝΕΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΜΟΡΦΗΣ.....σελ:8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΙΚΕ.....σελ:9
2.1 Πλεονεκτήματα.....σελ:10-13
2.2 Μειονεκτήματα.....σελ:13-15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : ΙΔΡΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....σελ:16
3.1 Η Ιδρυτική πράξη.....σελ:16
3.2 Περιεχόμενο καταστατικού.....σελ:16-17
3.3 Διαδικασία σύστασης.....σελ:17-19
3.4 Δημοσιότητα ΓΕΜΗ.....σελ:19-20
3.5 Κήρυξη ακυρότητας της εταιρίας.....σελ:20-21
3.6 Ευθύνη ιδρυτών.....σελ:21-22
3.7 Τηρητέα λογιστικά βιβλίασελ:22
3.8 Πρακτικό μέρος – Παράδειγμα σύστασης ΙΚΕ.....σελ:23-28
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....σελ:29
4.1 Διαχείριση εκ του νόμουσελ:29
4.2 Καταστατική διαχείρισησελ:29
4.3 Ποιός διορίζεται διαχειριστήςσελ:29
4.4 Ανάκληση διαχειριστή με απόφαση των εταίρων.....σελ:30

4.5	Διορισμός και ανάκληση διαχειριστή από των εταίρων.....	σελ:30
4.6	Ανάκληση διαχειριστή από το δικαστήριο.....	σελ:30
4.7	Έλλειψη διαχειριστή	σελ:31
4.8	Δημοσιότητα	σελ:31
4.9	Εξουσίες διαχειριστή και αμοιβή	σελ:31-32
4.10	Υποχρέωση πίστωσης	σελ:32-33
4.11	Τήρηση βιβλίων διαχειριστή	σελ:33
4.12	Ευθύνη διαχειριστή.....	σελ:34
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ		
ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....σελ:35		
5.1	Αρμοδιότητες εταίρων.....	σελ:35
5.2	Συνέλευση των εταίρων.....	σελ:35
5.3	Σύγκληση.....	σελ:35-36
5.4	Τόπος συνέλευσης	σελ:36
5.5	Συμμετοχή στην σύγκληση.....	σελ:36-37
5.6	Αποφάσεις των εταίρων χωρίς συνέλευση.....	σελ:37
5.7	Ελαττωματικές αποφάσεις των εταίρων.....	σελ:38
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 : ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΩΝ		
ΕΤΑΙΡΩΝ.....σελ:39		
6.1	Εταιρικά μερίδια.....	σελ:39
6.2	Είδη εισφορών	σελ:39

6.3	Κεφαλαιακές εισφορές.....σελ:40-42
6.4	Εξωκεφαλαιακές εισφορές.....σελ:42-43
6.5	Εγγυητικές εισφορές.....σελ:44-46
6.6	Λογιστική παρακολούθηση των εισφορών.....σελ:46
6.7	Επιστροφή εισφορών.....σελ:46
6.8	Εξαγορά υποχρεώσεων από εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές.....σελ:47-48

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 :ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΛΛΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΗ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....σελ:49

7.1	Ελευθερία μεταβίβασης.....σελ:49
7.2	Μεταβίβαση εν ζωή.....σελ:49
7.3	Μεταβίβαση αιτία θανάτου.....σελ:50
7.4	Δικαίωμα προαίρεσης.....σελ:50
7.5	Ίδια μερίδια.....σελ:50
7.6	Κατάσχεση εταιρικών μεριδίων.....σελ:51
7.7	Είσοδος νέου εταίρου-νέες εισφορές από υπάρχοντες εταίρους.....σελ:51
7.8	Αύξηση κεφαλαίου.....σελ:52
7.9	Μείωση κεφαλαίου.....σελ:52-54
7.10	Έξοδος εταίρου.....σελ:55
7.11	Αποκλεισμός εταίρου.....σελ:55-56
7.12	Νέοι λογαριασμοί για απεικόνιση των μεταβολών κεφαλαίου της ΙΚΕ.....σελ:56-57

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 : ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΕΤΑΙΡΩΝ.....σελ:58

8.1 Γενικά.....σελ:58

8.2 Δικαιώματα.....σελ:58-59

8.3 Υποχρεώσειςσελ:59-61

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9: ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ

ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ.....σελ:62

9.1 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.....σελ:62

9.2 Απογραφή.....σελ:62

9.3 Έλεγχος.....σελ:62-63

**9.4 Έγκριση των καταστάσεων από τους εταίρους και διανομή
κερδών.....σελ:63**

9.5 Κανόνες αποτίμησης.....σελ:63-68

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10 : ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.....σελ:69

10.1 Λόγοι Λύσης.....σελ:69

10.2 Εκκαθάριση και εκκαθαριστής.....σελ:69

10.3 Εργασίες εκκαθάρισης.....σελ:70-71

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11 : ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ –

ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ.....σελ:72

11.1 Μετατροπή ΙΚΕ σε άλλη εταιρική μορφήσελ:72

**11.2 Μετατροπή άλλης εταιρικής μορφής σε ΙΚΕ-Παράδειγμα μετατροπής ΕΠΕ
σε ΙΚΕ.....σελ:72-76**

11.3 Συγχώνευση ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιριών.....σελ:76

11.4 Σχέδιο συγχώνευσης.....σελ:76-77
11.5 Προστασία των δανειστών.....σελ:77
11.6 Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων εταιριών.....σελ:77
11.7 Έγκριση της συγχώνευσης από τους εταίρους.....σελ:77-78
11.8 Αποτελέσματα της συγχώνευσης.....σελ:78
11.9 Ακυρωσία και ακυρότητα συγχώνευσης.....σελ:78-79
11.10 Μη δίκαιη και λογική σχέση ανταλλαγής.....σελ:79
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12: ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΣΤΗΝ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΟΡΦΗ.....σελ:80
12.1 Προσαρμογή στις γενικές διατάξεις.....σελ:80-82
12.2 Προσαρμογή στο ν. 3853/2010.....σελ:82-85
12.3 Προσαρμογή στο ΓΕΜΗ.....σελ:85-86
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13: ΠΟΙΝΙΚΕΣ, ΤΕΛΙΚΕΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....σελ:87
13.1 Ποινικές διατάξεις.....σελ:87
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....σελ:88
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....σελ:89

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η οικονομική αστάθεια που έχει δημιουργηθεί στη χώρα μας τα τελευταία χρόνια λόγω της παγκόσμιας οικονομικής κρίσης μας επηρεάζει όλους καθημερινά . Πολύ περισσότερο δε επηρεάζει τις επιχειρήσεις της χώρας μας οι οποίες προσπαθούν να ισορροπήσουν στην συρρικνωμένη ελληνική αγορά.

Η σημερινή εικόνα της ελληνικής αγοράς χαρακτηρίζεται στην πλειοψηφία της από μικρομεσαίες επιχειρήσεις. Το γεγονός αυτό σε συνδυασμό με την οικονομική αστάθεια που δημιουργεί η κρίση αλλά και η ραγδαία αύξηση του ανταγωνισμού καθιστούν αναγκαία την εξεύρεση λύσεων που θα οδηγούσαν στην διευκόλυνση του επιχειρηματικού κόσμου και την αύξηση της επιχειρηματικότητας, ώστε οι ελληνικές επιχειρήσεις να γίνουν πιο ανταγωνιστικές και να οδηγηθεί η ελληνική οικονομία σε έξοδο από την κρίση.

Έτσι λοιπόν, το Υπουργείο Ανάπτυξης ορμώμενο από την πραγματικότητα προχώρησε στην θεσμοθέτηση μιας νέας εταιρικής μορφής, της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας «ΙΚΕ».

Με την ΙΚΕ μία καινούργια σελίδα στο χώρο του εταιρικού δικαίου και του Επιχειρείν ξεκινά. Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία εισάγεται στα εμπορικά πράγματα της χώρας με τον πρόσφατο νόμο 4072/2012.

Η ΙΚΕ διακρίνεται για την ευελιξία και την απλότητά της, τόσο στην ίδρυση όσο και στη λειτουργία της. Ανταποκρίνεται περισσότερο στην άσκηση των μικρομεσαίων επιχειρήσεων. Η εταιρία αυτή έχει ως βασικό χαρακτηριστικό ότι η εταιρική συμμετοχή δεν συνδέεται με τη συγκρότηση του εταιρικού κεφαλαίου. Τούτο κατά νόμο μπορεί να είναι και ένα (1) ευρώ.

Σκοπός αυτής της διπλωματικής είναι να παρουσιάσει και να αναλύσει τις ισχύουσες νομικές διατάξεις για την νέα εταιρική μορφή.

1. ΛΟΓΟΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΝΕΑΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Με το 2^ο Μέρος του ν. 4072/2012 (άρθρα 43 επ.) εισήχθη στο ελληνικό δίκαιο μια νέα μορφή , η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρία (IKE). Η IKE δημιουργήθηκε για να εξυπηρετεί τις ανάγκες των μικρών επιχειρήσεων , ιδίως παροχής υπηρεσιών , οι οποίες αποτελούν την πλειοψηφία των ελληνικών εταιριών . Με την εισαγωγή της νομοθετικής επεδίωξε τη διπλασίαση μιας ευέλικτης και ελκυστικής εταιρικής μορφής , απαλλαγμένης από πολλές διατυπώσεις , κατά το πρότυπο ξένων νομοθεσιών καθώς και της ευρωπαϊκής ιδιωτικής εταιρίας , με δικά της όμως χαρακτηριστικά. Βεβαίως , μια μικρή επιχείρηση μπορεί να εξυπηρετηθεί χρησιμοποιώντας και της ήδη υπάρχουσες εταιρικές μορφές , τούτο έχει όμως ορισμένα μειονεκτήματα .

Έτσι, στις προσωπικές εταιρίες πρέπει οπωσδήποτε να υπάρχει ένας προσωπικά ευθυνόμενος εταίρος , ενώ, από την άλλη μεριά , η ΑΕ και η ΕΠΕ έχουν πολλές τυπικές και δυσκίνητες ρυθμίσεις . Αντίθετα η IKE είναι σημαντικά πιο ευέλικτη από την ΕΠΕ – η νομοθεσία της οποίας έχει παραμείνει για 57 χρόνια στην ουσία χωρίς να εκσυγχρονισθεί , προσφέρει πλήθος παραλλαγών , ώστε να ικανοποιούνται όλες οι δυνατές ανάγκες και είναι δομημένη κατά τρόπο που να εξυπηρετεί τη μικρή αλλά και τη μεσαία επιχείρηση.

Σύμφωνα με τον τίτλο του νόμο , η IKE είναι εταιρική μορφή , δηλαδή δεν αποτελεί απλώς παραλλαγή της ΕΠΕ.

Εντούτοις , τούτο ευσταθεί επί της ουσίας , μόνον εφόσον η IKE έχει και μη κεφαλαιουχικές εισφορές , διότι, αν η περιουσία της αποτελεί μόνο από κεφαλαιουχικές εισφορές , οι δομικές ομοιότητες με την ΕΠΕ είναι πρόδηλες .

2. ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΙΚΕ

Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία είναι μια νέα εταιρική μορφή επιχείρησης που απευθύνεται κυρίως σε μικρές και οικογενειακές επιχειρήσεις. Δημιουργήθηκε μετά την ψήφιση του νομού «4072/12 (ΦΕΚ 86 Α/11-4-2012): Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος - Νέα εταιρική μορφή - Σήματα - Μεσίτες Ακινήτων - Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις».

Είναι κεφαλαιουχική εντάσσεται δηλαδή σε εταιρίες που αφενός διαθέτουν κεφάλαιο, αφετέρου περιορισμένη ευθύνη των μελών τους για τα εταιρικά χρέη με εξαίρεση τους εταίρους με εγγυητικές εισφορές. Έχει νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική ακόμα και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική εταιρία. Στις ΙΚΕ δεν μπορούν να εισαχθούν εταιρίες που έχουν οριστεί εκ νόμου με άλλη εταιρική μορφή. π.χ. τραπεζικές, ασφαλιστικές.

Η νέα εταιρική μορφή έχει πάντοτε κεφάλαιο με κατώτατο όριο εταιρικού κεφαλαίου ενός (1) ευρώ που αντιστοιχεί σε ένα εταιρικό μερίδιο. Το χαμηλό αυτό ύψος κεφαλαίου αποτελεί καινοτομία της νέας εταιρικής μορφής σε σχέση με τους γνωστούς, στην Ελλάδα, τύπους κεφαλαιουχικών εταιριών και ακολουθεί το πρότυπο άλλων ευρωπαϊκών κρατών που έχουν ήδη θεσπίσει την δημιουργία εταιριών με αντίστοιχο ύψος κεφαλαίου. Στόχος του είναι να διευκολύνει την ανάπτυξη της επιχειρηματικότητας στην Ελλάδα.

Για την σύσταση της ΙΚΕ ακολουθείται η διαδικασία της Υπηρεσίας μιας Στάσης, και μπορεί να ιδρυθεί σε μια μέρα. Έχει ορισμένο χρόνο ζωής ο οποίος καθορίζεται στο καταστατικό της, ειδάλως ανέρχεται στα δώδεκα (12) έτη.

2.1 Πλεονεκτήματα

2.1.1 Χαμηλό Κεφάλαιο

Είναι ένα νομικό σχήμα που δεν απαιτεί αρχικό κεφάλαιο. Το ελάχιστο κεφάλαιο της ΙΚΕ είναι ένα ευρώ (1€). Δηλαδή δεν χρειάζεται κεφάλαια.

Αυτό είναι και ένα από τα κύρια στοιχεία που πλέον τη διαφοροποιεί από τις υπόλοιπες κεφαλαιουχικές. Μια ΙΚΕ μπορεί σύμφωνα με την τελευταία τροποποίηση του ν. 4155/2013 να συσταθεί με κεφάλαιο 0 (!). Στην πράξη βέβαια μπορεί να είναι μόλις 1.000 ή 2.000 €, όσο δηλαδή απαιτείται για να καλύψει τα πρώτα της έξοδα.

2.1.2 Δυνατότητα συμμετοχής σε εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές εισφορές

Οι εισφορές μπορούν να είναι κεφαλαιακές, εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές. Έτσι ένας εταίρος που εισφέρει κεφάλαιο θα αποκτήσει αποκλειστικά μερίδια που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακή εισφορά, ενώ, αν αναλάβει την υποχρέωση να παρέχει και επιστημονικές ή άλλες επαγγελματικές υπηρεσίες στην εταιρία, και συμφωνείται αυτό να αποτελεί εισφορά, θα λάβει και μερίδια που αντιστοιχούν σε εξωκεφαλαιακή εισφορά. Για τις εγγυητικές εισφορές μπορούμε απλά να πούμε ότι δε χρειάζεται ο μεριδιούχος της εγγυητικής εισφοράς να δώσει άμεσα χρήματα στην εταιρεία, αλλά αντίθετα εγγυάται να καλύψει κάποιο χρέος της εταιρείας εφόσον παρουσιαστεί μέχρι κάποιο συγκεκριμένο ποσό που έχει συμφωνηθεί στο καταστατικό.

Έτσι διευκολύνει τη συνεργασία και τη συνύπαρξη μεταξύ των εταίρων αυτών, καθιστώντας την κατάλληλη για οικογενειακές επιχειρήσεις, καθώς και για επιχειρήσεις και συνεργασίες νέων επιχειρηματιών.

2.1.3 Απόλυτη επιχειρηματική ευελιξία

Για την ενίσχυση της ευελιξίας της παρέχεται από τον νόμο η δυνατότητα λήψης αποφάσεων των εταίρων τόσο εντός όσο και εκτός συνέλευσης, η δε συνέλευση συγκαλείται από τον διαχειριστή 8 ημέρες πριν από την πραγματοποίησή της και οι εταίροι ενημερώνονται ακόμη και μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Απλοποιημένες διαδικασίες προβλέπονται όχι μόνο για τις γενικές συνελεύσεις, αλλά και για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών αποτελεσμάτων, την συνεδρίαση των οργάνων της κλπ.

2.1.4 Απλότητα στις διαδικασίες σύστασης

Επί του πρακτέου, οι ΙΚΕ συστήνονται, παρακάμπτοντας συνήθεις γραφειοκρατικές αγκυλώσεις, μέσω της Υπηρεσίας μίας Στάσης, με μοναδικό υποβαλλόμενο δικαιολογητικό μία υπεύθυνη δήλωση εκ μέρους των υπόχρεων προσώπων. Δηλαδή δεν υπάρχουν έξοδα συμβολαιογράφου τα οποία είναι σημαντικά όχι μόνο κατά τη σύσταση αλλά και όταν πχ μία ΕΠΕ τροποποιεί το καταστατικό της.

2.1.5 Ευθύνη των εταίρων μέχρι το ποσό της εισφοράς τους

Το πρώτο, λοιπόν πράγμα, που προσφέρει μια κεφαλαιουχική (μαζί και η ΙΚΕ) είναι η ασφάλεια των εταίρων της, δηλαδή των μεριδιούχων. Και η ασφάλεια είναι αυτό που ζητά κάθε επιχειρηματίας ο οποίος αποφασίζει να εισέλθει ή να παραμείνει στην ελληνική αγορά την παρούσα χρονική στιγμή.

Όπως, λοιπόν σε κάθε κεφαλαιουχική, έτσι και στην ΙΚΕ το πρώτο σημαντικό στοιχείο είναι η προστασία του μεριδιούχου από τα επιχειρηματικά χρέη, τα οποία βαρύνουν αποκλειστικά την επιχείρηση και όχι τους μεριδιούχους - ιδιοκτήτες της. Έτσι, αν μια ΙΚΕ πτωχεύσει, δε θα πτωχεύσει μαζί και ο μεριδιούχος ούτε θα ευθύνεται με την προσωπική του περιουσία.

2.1.6 Έλλειψη υποχρέωσης ασφάλισης των εταίρων πλην διαχειριστή

Στην υποχρεωτική ασφάλιση του ΟΑΕΕ υπάγονται μόνο οι διαχειριστές της ΙΚΕ και ο μοναδικός εταίρος στις μονοπρόσωπες ΙΚΕ. Οι λοιποί εταίροι υπάγονται προαιρετικά στην ασφάλιση του ΟΑΕΕ. Με αυτόν τον τρόπο αποφεύγεται το ανυπέρβλητο εμπόδιο της υποχρεωτικής ασφάλισης στον ΟΑΕΕ όλων των εταίρων της

ΕΠΕ, με αποτέλεσμα να διευκολύνεται σημαντικά η συμμετοχή στην εταιρεία και η είσοδος στο επιχειρηματικό περιβάλλον νέων ανθρώπων.

2.1.7 Μείωση γραφειοκρατικού κόστους έως 25%

Σύμφωνα με στοιχεία από την έκθεση του ΓΕΜΗ, η οποία συνόδευε το νομοσχέδιο που κατατέθηκε στη Βουλή, με βάση συντηρητικούς υπολογισμούς, περιορίζεται το γραφειοκρατικό κόστος τουλάχιστο κατά 25%. Το ποσοστό αυτό είναι βγαίνει σε σύγκριση κόστους ίδρυσης και ενός έτους λειτουργίας μεταξύ μίας ΕΠΕ και μίας ΙΚΕ. Ειδικότερα για το πρώτο χρόνο η εξοικονόμηση υπολογίζεται σε 828,5 ευρώ ανά εταιρεία. Τα έξοδα σύστασης είναι κατά 230 ευρώ χαμηλότερα, η εξοικονόμηση από τη δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων είναι 262,5 ευρώ και από τροποποιήσεις καταστατικού και άλλες πράξεις είναι 336 ευρώ.

2.1.8 Δυνατότητα μεταφοράς έδρας εντός ΕΕ

Έχει την έδρα της στον δήμο που ορίζεται στο καταστατικό και υπάρχει η δυνατότητα μεταφοράς της καταστατικής έδρας σε άλλο κράτος-μέλος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού. Επίσης, η ΙΚΕ θα διέπεται από το ελληνικό δίκαιο εφόσον είναι καταχωρισμένη στο ΓΕΜΗ, ακόμα και αν έχει την πραγματική της έδρα στο εξωτερικό. Επομένως έχει τη δυνατότητα να έχει το κέντρο διοίκησής της σε άλλο κράτος πέραν της Ελλάδος και να ιδρύει δευτερεύουσες εγκαταστάσεις στο εσωτερικό ή στην αλλοδαπή.

2.1.9 Αυξημένη εταιρική διαφάνεια

Προβλέπονται κανόνες αυξημένης εταιρικής διαφάνειας για την προστασία των συναλλασσομένων με την εταιρεία, μέσω της υποχρέωσης της ΙΚΕ να διατηρεί ιστοσελίδα και να αναφέρει σε αυτήν τις πληροφορίες που συντελούν στην ασφάλεια των συναλλαγών και στην προστασία των συναλλασσομένων.

2.1.10 Μειωμένα έξοδα δημοσίευσης

Απαιτεί δημοσιότητα για παράδειγμα των εταιρικών μεταβολών, αποκλειστικά δια μέσου του ΓΕΜΗ ή της ιστοσελίδας δηλαδή αποφεύγεται το κόστος δημοσίευσης σε ΦΕΚ.

2.2 Μειονεκτήματα

2.2.1 Σχετικά αυξημένο κόστος λογιστικής παρακολούθησης λόγω τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας.

Η ΙΚΕ αποκτά εκ του νόμου και με τη σύστασή της εμπορική ιδιότητα ήτοι έχει τα δικαιώματα αλλά και τις υποχρεώσεις του εμπόρου. Πρόκειται αναμφισβήτητα για σοβαρό νομοθετικό περιορισμό στην ευελιξία της, καθώς από τη στιγμή σύστασής της και άσχετα με το αν οι εταίροι επιθυμούν την πρόσδοση σε αυτή εμπορικού σκοπού η ΙΚΕ επιβαρύνεται με αυξημένες υποχρεώσεις τήρησης διατυπώσεων, βιβλίων κλπ, ενώ ελλοχεύει και ο κίνδυνος κήρυξής της σε πτώχευση.

2.2.2 Δυσπιστία στις συναλλαγές

Το πρακτικά ανύπαρκτο κεφάλαιο της ΙΚΕ σε συνδυασμό με την ρητή πρόβλεψη ευθύνης αποκλειστικά της εταιρίας ως νομικής προσωπικότητας για τα χρέη και τις υποχρεώσεις της οδηγεί σε δυσπιστία απέναντί της στις συναλλαγές. Για αυτό και ο νόμος σωρεύει πλήθος υποχρεώσεων δημοσιότητας στην ΙΚΕ στο άρθρο 47 αυτού: σε κάθε έντυπο της εταιρίας πρέπει να αναφέρονται αναλυτικά τα στοιχεία της ταυτότητας αυτής αλλά και της οικονομικής της επιφάνειας ήτοι το κεφάλαιο και οι εγγυητικές εισφορές. Επίσης η εταιρία υποχρεούται μέσα σε 1 μήνα από την ίδρυσή της

να αποκτήσει εταιρική ιστοσελίδα όπου επίσης θα αναρτάται υποχρεωτικά πληθώρα στοιχείων της. Αν δεν συμμορφωθεί με αυτή της την υποχρέωση η εταιρία οφείλει να δίδει ή να αποστέλλει δωρεάν σε κάθε ένα που το ζητά τις πληροφορίες που θα έπρεπε να αναρτά στην ιστοσελίδα της κατά την παρ.2 του 47 του Ν. 4072/2012 .

2.2.3 Έλλειψη ελεγκτικού οργάνου

Ο νόμος δεν επιβάλλει την ύπαρξη ελεγκτικού οργάνου στην ΙΚΕ, πρόκειται για έλλειψη σημαντική, που όμως καλύπτεται από την ευχέρεια των εταίρων να προβλέψουν ένα τέτοιο όργανο -καθώς και την σύσταση και τις αρμοδιότητές του -στο καταστατικό.

2.2.4 Άμεση Καταβολή Κεφαλαίου

Σε αντιστάθμισμα του μικρού ύψους του κεφαλαίου της ΙΚΕ ο νόμος υποχρεώνει τον διαχειριστή της εταιρίας το αργότερο μέσα σε ένα μήνα από την σύσταση της εταιρίας ή την αύξηση του κεφαλαίου να βεβαιώσει την ολοσχερή καταβολή αυτού .Βέβαια, ενόψει των απίστευτα μικρών ορίων του νόμιμου κατώτατου κεφαλαίου, σοβαρή αδυναμία ολοσχερούς καταβολής του στην πράξη δύσκολα - πιστεύω- θα εμφανιστεί.

2.2.5 Δυσκολία μετατροπής εταιριών σε ΙΚΕ

Το 43 παρ.1 εδ. γ του Ν. 4072/2012 απαγορεύει στην ΙΚΕ την άσκηση δραστηριότητας για την οποία έχει εκ του νόμου οριστεί άλλη εταιρική μορφή. Ο νομοθέτης θέλει έτσι να αποτρέψει τη μετατροπή όλων των εταιριών σε ΙΚΕ λόγω της ευελιξίας και του απροϋπόθετου της τελευταίας. Αν επιτραπεί η άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας σε κρίσιμους τομείς με τη μορφή της ΙΚΕ όλες οι εγγυήσεις που ο νόμος συνδυάζει με τις υποχρεωτικές για ορισμένες κατηγορίες

εταιρικές μορφές όπως για παράδειγμα η ΑΕ για την δραστηριοποίηση στο πεδίο του αθλητισμού, θα περιγράφονταν με ευκολία.

2.2.6 Πρόβλημα στη μετατροπή προσωπικών εταιριών σε ΙΚΕ

Λόγο μη έκδοσης εγκύκλιου από το Υπουργείο Ανάπτυξης για τον τρόπο και την διαδικασία μετατροπής των ΟΕ και ΕΕ σε ΙΚΕ καθώς επίσης το λογισμικό που χρησιμοποιούν δεν στηρίζει τις μετατροπές αυτές.

2.2.7 Παγίδα εγγυητικών εισφορών

Εγγυητικές εισφορές όπως δηλώνει και το όνομά τους, είναι η ανάληψη ευθύνης για τα χρέη της ΙΚΕ έως του ποσού που ορίζεται στο καταστατικό (79 παρ.1 Ν. 4072/2012). Εδώ όμως χρειάζεται προσοχή: ακόμα και αν το ποσό έως το οποίο ευθύνεται ο “εγγυητής - εταίρος” είναι μικρό, η ευθύνη του είναι ιδιαίτερα αυξημένη.

Πρώτον, ο εταίρος -εγγυητής πρέπει να είναι σε θέση ή να προσπαθεί να είναι σε θέση να προβεί σε καταβολή οποιουδήποτε χρέους της ΙΚΕ έως του ποσού της ευθύνης του οποιαδήποτε στιγμή. Δεύτερον πρέπει να καλύπτει κάθε χρέος της ΙΚΕ πλήρως ήτοι με τους τόκους και τις όποιες άλλες επιβαρύνσεις αυτό συνοδεύεται. Τρίτο, και πλέον επιβαρυντικό, ο εταίρος ευθύνεται πρωτογενώς έναντι των δανειστών της ΙΚΕ δηλ. αυτοί μπορούν να ασκήσουν αγωγή για την ικανοποίησή τους απευθείας κατά αυτού (79 παρ.1 και 3 Ν. 4072/2012). Τέλος, ο εταίρος που τυχόν κατέβαλλε στον δανειστή της ΙΚΕ ως εκπλήρωση της εγγυητικής εισφοράς δεν έχει αξίωση αναγωγής κατά της εταιρίας (79 παρ.5 Ν. 4072/2012). Συνεπώς, απαιτείται εξαιρετική προσοχή κατά την ανάληψη εγγυητικής εισφοράς ως συμμετοχή σε ΙΚΕ. Ο εταίρος που έχει αναλάβει την καταβολή εγγυητικής εισφοράς μπορεί να απαλλαγεί από αυτή καταβάλλοντας το ποσό της ευθύνης του σε μετρητά κατά τις διατάξεις περί αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου (82 παρ.1 ν. 4072/2012), αλλά χάνει αυτή τη δυνατότητα αμέσως μόλις εναχθεί από δανειστή της ΙΚΕ για την καταβολή εταιρικού χρέους. Άλλωστε το καταστατικό μπορεί να αναστείλει την άσκηση του δικαιώματος απαλλαγής για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την 3ετία (82 παρ.3 Ν. 4072/2012).

3. ΙΔΡΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

3.1 Η Ιδρυτική πράξη

Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία συνιστάται από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα (ιδρυτές).

Η πράξη σύστασης της εταιρείας καταρτίζεται με έγγραφο που πρέπει να περιέχει το καταστατικό.

Το έγγραφο αυτό είναι συμβολαιογραφικό,

- 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.

3.2 Περιεχόμενο καταστατικού

Το καταστατικό της εταιρείας πρέπει να περιέχει:

(α) το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση κατοικίας και την τυχόν ηλεκτρονική διεύθυνση των εταίρων

(β) την εταιρική επωνυμία , η οποία σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης είτε τις φανταστικές ενδείξεις με την ολόγραφη προσθήκη των λέξεων <<Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία >> ή τη συντομογραφία <<ΙΚΕ>> ή , εφόσον είναι μονοπρόσωπη , των λέξεων <<Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία>> ή <<Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε. >> .Η επωνυμία αποδίδεται και με λατινικούς χαρακτήρες , σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στον νόμο.

(γ) την έδρα της εταιρείας. Προβλέπεται ότι η μεταφορά της καταστατικής έδρας της εταιρίας σε άλλη χώρα του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου δεν επιφέρει τη λύση της εταιρίας , ενώ η πραγματική της έδρα μπορεί να είναι εκτός Ελλάδος , ακόμα δηλαδή και σε Τρίτη χώρα εκτός ΕΕ.

- (δ) το σκοπό της εταιρείας . Η ΙΚΕ είναι εμπορική και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός .
- (ε) την ιδιότητα της εταιρείας ως ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία.
- (στ) τις εισφορές των εταίρων κατά κατηγορία εισφορών και την αξία αυτών.
- (ζ) το κεφάλαιο της εταιρείας.
- (η) το συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων
- (θ) τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου και το είδος της εισφοράς που τα μερίδια αυτά εκπροσωπούν
- (ι) τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας.
- (κ) τη διάρκεια της εταιρείας. Αν δεν ορίζεται ο χρόνος διάρκειας στο καταστατικό , ως χρόνος διάρκειας ισχύει η δωδεκαετή από τη σύστασή της .

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

3.3 Διαδικασία σύστασης

1. 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 «Υπηρεσία Μιας Στάσης», στις παρακάτω ενέργειες:

- α) 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.
- β) Υποβάλλουν υπογεγραμμένη αίτηση καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ.
- γ) Υποβάλλουν αίτηση για την καταχώριση της επωνυμίας στο οικείο επιμελητήριο και για την εγγραφή της εταιρείας ως μέλους σε αυτό.
- δ) Καταβάλλουν το γραμμάτιο ενιαίου κόστους σύστασης εταιρείας.
- ε) Υποβάλλουν δήλωση για το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου και εξοφλούν άμεσα το φόρο που αναλογεί.
- στ) Υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση για τη διεύθυνση της εταιρείας.
- ζ) Υποβάλλουν τις απαραίτητες αιτήσεις και συμπληρώνουν τα απαραίτητα έντυπα για τη χορήγηση αριθμού φορολογικού μητρώου.

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

α) Προβεί σε έλεγχο της αίτησης καταχώρισης και του έγγραφου 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.

β) 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.

γ) 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.

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

ε) Μεριμνήσει για την καταχώριση και εγγραφή της εταιρείας στην Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. και για τη χορήγηση Αριθμού Γ.Ε.ΜΗ. και Κωδικού Αριθμού Καταχώρισης.

στ) 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.

ζ) Προβεί στην εγγραφή της εταιρείας στο αρμόδιο επιμελητήριο.

3. Εάν από τον έλεγχο 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 παρατείνεται ανάλογα την προθεσμία. 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 όλο ή εν μέρει, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κοινή υπουργική απόφαση.

3.4 Δημοσιότητα Γ.Ε.ΜΗ.

Η σύσταση της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας γίνεται με εγγραφή της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.

1. Η ένωση προσώπων που ασκεί εμπορία μέσω κύριας ή δευτερεύουσας εγκατάστασης στην ημεδαπή και κάθε εμπορική εταιρεία, εφόσον η σύστασή της έγινε κατά το ελληνικό δίκαιο, ήτοι η ομόρρυθμη και ετερόρρυθμη (απλή ή κατά μετοχές) εταιρεία, ο αστικός συνεταιρισμός, στον οποίο περιλαμβάνεται ο αλληλασφαλιστικός και ο πιστωτικός συνεταιρισμός, η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης και η ανώνυμη εταιρεία.

Από την εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ. εξαιρούνται

- οι οικοδομικοί συνεταιρισμοί που προβλέπονται στο π.δ. 53/1987 (Α' 52),
- οι ναυτικές εταιρείες που συνιστώνται κατά το ν. 959/1979 (Α' 192) και
- οι ναυτλιακές εταιρείες πλοίων αναψυχής που συνιστώνται κατά το ν. 3182/2003 (Α' 220).

2. Την παραλαβή, την πρωτοκόλληση και τον έλεγχο νομιμότητας των σχετικών αιτήσεων και των συνοδευτικών εγγράφων, καθώς και τον έλεγχο νομιμότητας των νομικών πράξεων, των δηλώσεων, των εγγράφων και των λοιπών στοιχείων που αφορούν τους υπόχρεους και δικαιολογούν την καταχώριση, μεταβολή ή διαγραφή, εκτός από τις περιπτώσεις σύστασης της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης (απλής ή κατά μετοχές) εταιρείας, της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και της ανώνυμης εταιρείας, όταν αυτή πραγματοποιείται από τις «Υπηρεσία Μιας Στάσης», όπως προβλέπεται στην κείμενη νομοθεσία.

3. Οι παράγραφοι 4 και 5 του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται για τις καταχωρίσεις που διενεργούν οι Υπηρεσίες Μιας Στάσης κατά το στάδιο σύστασης των ομόρρυθμων εταιρειών, των ετερόρρυθμων εταιρειών (κάθε μορφής), των ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών, των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και των ανωνύμων εταιρειών, όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία.

4. Με την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. των νομικών γεγονότων, δηλώσεων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού, επέρχονται, ως προς τις ομόρρυθμες εταιρείες, τις ετερόρρυθμες εταιρείες (απλές ή κατά μετοχές), τις ανώνυμες εταιρείες, τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, τους αστικούς συνεταιρισμούς, τις εταιρείες και τους υπόχρεους, τα ακόλουθα αποτελέσματα:

- i. Τα υπό σύσταση νομικά πρόσωπα που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο αποκτούν νομική προσωπικότητα.
- ii. Με την επιφύλαξη των ειδικών διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας που ρυθμίζουν τη μετατροπή ή το μετασχηματισμό των εταιρειών, συντελείται η μετατροπή των υπόχρεων εταιρειών σε ανώνυμες εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, αστικούς συνεταιρισμούς και σε εταιρείες.
- iii. Επέρχεται η τροποποίηση του καταστατικού.
- iv. Συντελείται η συγχώνευση ή η διάσπαση, με μόνη την εγγραφή και πριν από τη διαγραφή της εταιρείας που απορροφάται ή διασπάται.
- v. Επέρχεται η λύση, μετά από απόφαση των εταίρων ή έκδοση σχετικής διοικητικής πράξης

3.5 Κήρυξη ακυρότητας της εταιρείας

Η εταιρεία που έχει εγγραφεί στο Γ.Ε.ΜΗ. κηρύσσεται άκυρη με απόφαση του δικαστηρίου μόνο αν:

- (α) συστήθηκε χωρίς έγγραφο, ,
- (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.

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

Οι λόγοι κήρυξης ακυρότητας 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. Για το διάστημα που μεσολαβεί το δικαστήριο μπορεί να διατάξει ασφαλιστικά μέτρα.

Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει την ακυρότητα της εταιρείας αντιτάσσεται στους τρίτους από την καταχώρισή της στο Γ.Ε.ΜΗ. Τριτανακοπή μπορεί να ασκηθεί μέσα σε προθεσμία ενός (1) μηνός από την καταχώριση αυτή. Η κήρυξη της ακυρότητας δεν επηρεάζει την εγκυρότητα των υποχρεώσεων ή των απαιτήσεων της εταιρείας.

3.6 Ευθύνη ιδρυτών

Οι ιδρυτές που συναλλάχθηκαν με τρίτους στο όνομα της εταιρείας πριν από τη σύστασή της ευθύνονται απεριόριστα και εις ολοκλήρων.

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.

3.7 Τηρητέα λογιστικά βιβλία

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, από τις οποίες 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 (βλ. και εγκ. Υπ. Οικον. ΠΟΛ 1150/14-6-2012).

3.8 ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΙΚΕ

*Η εταιρία που παρουσιάζεται δεν είναι πραγματική

Στις 31/12/13 ιδρύεται η εταιρία <<ΙΜΑΚΟ ΙΚΕ>> με κεφάλαιο 9000 € αξίας 1€ ανά μετοχή . Οι εταίροι που την ιδρύουν είναι ο Ανδρέου, ο Βασιλείου και ο Γεωργίου .Ο Ανδρέου εισφέρει 3000 € μετρητά και λαμβάνει 3000 εταιρικά μερίδια του ενός ευρώ. Ο Βασιλείου εισφέρει 3000€ μετρητά και λαμβάνει 3000 εταιρικά μερίδια του ενός ευρώ .Επίσης αναλαμβάνει 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 παρόν στο ποσό των 4.000 ευρώ και έλαβε τέσσερις χιλιάδες (4.000) εταιρικά μερίδια, αξίας ενός ευρώ το καθένα. Άρα συμμετέχει με 7000 εταιρικά μερίδια του ενός ευρώ. Ο Γεωργίου καταβάλει 3000 € μετρητά και λαμβάνει 3000 εταιρικά μερίδια του ενός €. Επίσης αναλαμβάνει ευθύνη έναντι των τρίτων για τα χρέη της εταιρείας που τυχόν προκύψουν (εγγυητική υποχρέωση) ποσού 10.000 ευρώ και εταιρικά μερίδια που αντιστοιχούν στο 75% του ποσού της ευθύνης και έλαβε επτά χιλιάδες πεντακόσια 7.500 εταιρικά μερίδια, αξίας ενός ευρώ το καθένα. Δηλαδή λαμβάνει 10.500 εταιρικά μερίδια του ενός ευρώ.

ΛΥΣΗ

_____1_____

33 Χρεώστες διάφοροι

33.03 Εταίροι ΙΚΕ λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου 9000

33.03.00 Α Εταίρος Ανδρέου

33.03.01 Β Εταίρος Βασιλείου

33.03.02 Γ Εταίρος Γεωργίου

40 Κεφάλαιο	
40.10 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ	9000
40.10.00 Α Μερίδα Ανδρέου	
40.10.01 Β Μερίδα Βασιλείου	
40.10.02 Γ Μερίδα Γεωργίου	

Σύσταση ΙΚΕ σύμφωνα με το καταστατικό

2

18 Συμμετοχές και λοιπές μακρ/σμες απαιτήσεις	
18.20 Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ	4000
18.20.01 Οφειλή Βασιλείου	
40 Κεφάλαιο	
40.20 Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ	4000
40.20.01 Β Μερίδα Βασιλείου	

Εμφάνιση εξωκεφαλαιακής εισφοράς Βασιλείου

3

18 Συμμετοχές και λοιπές μακρ/σμες απαιτήσεις	
18.25 Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ	10.000
18.25.02 Γ Οφειλή Γεωργίου	
40 Κεφάλαιο	
40.30 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ	7.500
με εταιρικά μερίδια	
40.30.02 Μερίδα Γεωργίου	
40.31 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ	2.500
χωρίς εταιρικά μερίδια	
40.31.02 Μερίδα Γεωργίου	

Εμφάνιση εγγυητικής εισφοράς Γ

_____ 4 _____

38 Χρηματικά διαθέσιμα

38.00 Ταμείο 9000

33 Χρεώστες διάφοροι

33.03 Εταίροι ΙΚΕ λ/σμος καλύψεως κεφαλαίου 9000

33.03.00 Α Εταίρος Ανδρέου

33.03.01 Β Εταίρος Βασιλείου

33.03.02 Γ Εταίρος Γεωργίου

Καταβολή κεφαλαιακής εισφοράς Ανδρέου ,Βασιλείου, Γεωργίου

_____ 5 _____

40 Κεφάλαιο

40.10 Οφειλόμενες Κεφαλαιακές εισφορές εταιρών ΙΚΕ 9000

40.10.00 Α Μερίδα Ανδρέου

40.10.01 Β Μερίδα Βασιλείου

40.10.02 Γ Μερίδα Γεωργίου

33 Χρεώστες διάφοροι

33.03 Εταίροι ΙΚΕ λ/σμος καλύψεως κεφαλαίου 9000

33.03.00 Α Εταίρος Ανδρέου

33.03.01 Β Εταίρος Βασιλείου

33.03.02 Γ Εταίρος Γεωργίου

_____ 6 _____

40 Κεφάλαιο

40.10 Οφειλόμενες Κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ 9000

40.10.00 Α Μερίδα Ανδρέου

40.10.01 Β Μερίδα Βασιλείου

40.10.02 Γ Μερίδα Γεωργίου

40 Κεφάλαιο

40.15 Καταβλημένες κεφαλαιακές εισφορές 9000

40.15.00 Α Μερίδα Ανδρέου

40.15.01 Μερίδα Βασιλείου

40.15.02 Γ Μερίδα Γεωργίου

Μετά από τρία χρόνια επέρχεται η εξόφληση τις εξωκεφαλαιακής εισφοράς

_____ 7 _____

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού 4000

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

60.00.00 Τακτικού αποδοχές

18.20 Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ 4000

18.20.01 Οφειλή Βασιλείου

_____ 8 _____

40 Κεφάλαιο

40.20 Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

40.20.02 Β Μερίδα Βασιλείου

4000

40 Κεφάλαιο

40.25 Καταβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ	4000
40.25.02 Β Μερίδα Βασιλείου	

Μετά από τα τρία αυτά χρόνια η εταιρία έχει δημιουργήσει υποχρεώσεις από δάνεια ύψους 10.000

9

65 Τόκοι και συναφή έξοδα

65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων	10.000
65.00.00 Τόκοι και έξοδα δανείων σε ευρώ μη μετατρέψιμων σε μετοχές	
18 Συμμετοχές και λοιπές μακρ/σμες απαιτήσεις	
18.25 Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ	10.000
18.25.02 Οφειλή Γεωργίου	

10

40 Κεφάλαιο

40.30 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ	7.500
με εταιρικά μερίδια	
40.30.02 Γ Μερίδα Γεωργίου	
40.31 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ	2.500
χωρίς εταιρικά μερίδια	
40.31.02 Γ Μερίδα Γεωργίου	

40 Κεφάλαιο

40.35 Καταβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ	
Με εταιρικά μερίδια	7.500

40.35.02 Γ Μερίδα Γεωργίου

40.36 Καταβλημένες εγγυητικές εισφορές εταιρών ΙΚΕ

Χωρίς εταιρικά μερίδια

2.500

40.36.02 Γ Μερίδα Γεωργίου

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

4.1 Διαχείριση εκ του νόμου

Την εταιρεία διαχειρίζεται και εκπροσωπεί ένας ή περισσότεροι διαχειριστές. Όπου στον παρόντα νόμο γίνεται λόγος για «διαχειριστή», νοούνται και οι 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, αυτό ονομάζεται «Νόμιμη Διαχείριση» ή «Διαχείριση εκ του νόμου».

Σε Επείγουσες πράξεις διαχείρισης, από την παράλειψη των οποίων απειλείται σοβαρή ζημία της εταιρείας, μπορεί να διενεργεί κάθε εταίρος χωριστά, ειδοποιώντας τους λοιπούς εταίρους.

4.2 Καταστατική διαχείριση

Καταστατική διαχείριση έχουμε όταν το καταστατικό μπορεί να ορίζει τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας. Η διαχείριση μπορεί να γίνεται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο από έναν ή περισσότερους διαχειριστές.

Ο διαχειριστής διορίζεται με απόφαση των εταίρων που λαμβάνεται με πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Αν δεν ορίζεται κάτι άλλο στην απόφαση, ο διαχειριστής διορίζεται για αόριστο χρόνο.

Σε περίπτωση περισσότερων διαχειριστών οι πράξεις διαχείρισης και εκπροσώπησης διενεργούνται συλλογικά, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει κάτι άλλο.

Σε Επείγουσες πράξεις διαχείρισης, δεν υπάρχει διαφορά από την Διαχείριση εκ του νόμου.

4.3 Ποιος διορίζεται διαχειριστής

Διαχειριστής μπορεί να είναι μόνο φυσικό πρόσωπο, εταίρος ή μη.

Σε περίπτωση νόμιμης διαχείρισης, αν κάποιος από τους εταίρους είναι νομικό πρόσωπο, αυτό οφείλει να ορίσει για λογαριασμό του φυσικό πρόσωπο που θα είναι διαχειριστής. Το νομικό πρόσωπο είναι εις ολόκληρο υπεύθυνο για τη διαχείριση.

4.4 Ανάκληση διαχειριστή με απόφαση των εταίρων

Ο διαχειριστής που ασκεί καταστατική διαχείριση ανακαλείται με απόφαση των εταίρων που λαμβάνεται με πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων, αν το καταστατικό δεν ορίζει μεγαλύτερη πλειοψηφία. Αν η διαχείριση έχει ανατεθεί για ορισμένο χρόνο, το καταστατικό μπορεί να ορίζει και τους λόγους ανάκλησης.

4.5 Διορισμός και ανάκληση διαχειριστή από εταίρο

4.5.1 Σε περίπτωση περισσότερων διαχειριστών, το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι ένας ή περισσότεροι από αυτούς διορίζονται και ανακαλούνται από συγκεκριμένο εταίρο ή εταίρους με κοινή δήλωσή τους. Η ανάκληση τέτοιου διαχειριστή πρέπει να συνοδεύεται από διορισμό νέου. Ενόσω αυτός που έχει το δικαίωμα δεν προβαίνει σε διορισμό διαχειριστή ή δεν αντικαθιστά το διαχειριστή που ανακάλεσε, η διαχείριση διενεργείται από τους υπόλοιπους διαχειριστές.

4.5.2 Παροχή του δικαιώματος της προηγούμενης παραγράφου με τροποποίηση του καταστατικού είναι επιτρεπτή μόνο με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

4.6 Ανάκληση διαχειριστή από το δικαστήριο

4.6.1 Αν υπάρχει σπουδαίος λόγος, το δικαστήριο μπορεί να ανακαλεί το διαχειριστή που ασκεί καταστατική διαχείριση μετά από αίτηση εταίρων που κατέχουν το ένα δέκατο (1/10) του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Ως σπουδαίος λόγος θεωρείται ιδίως η σοβαρή παράβαση καθηκόντων ή η ανικανότητα προς τακτική διαχείριση. Συμφωνία για μη ανάκληση από το δικαστήριο για σπουδαίο λόγο είναι άκυρη.

4.6.2 Σε περίπτωση ανάκλησης διαχειριστή τη διαχείριση ασκούν οι λοιποί διαχειριστές, ο εταίρος όμως ή οι εταίροι που είχαν διορίσει τον ανακληθέντα διαχειριστή μπορούν να διορίσουν άλλο πρόσωπο στη θέση του. Αν δεν υπάρχουν άλλοι διαχειριστές και ενόσω οι εταίροι δεν προβαίνουν σε διορισμό νέου διαχειριστή, ισχύει η νόμιμη διαχείριση.

4.7 Έλλειψη διαχειριστή

Σε περίπτωση ανάκλησης του διαχειριστή, καθώς και σε περίπτωση θανάτου, παραίτησης, ή έκπτωσης αυτού για άλλο λόγο, ο νέος διαχειριστής διορίζεται με απόφαση των εταίρων, άλλως εφαρμόζονται οι διατάξεις του καταστατικού.

Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει το διορισμό διαχειριστή από την πλειοψηφία των διαχειριστών που απομένουν ή τη συνέχιση της διαχείρισης από τους λοιπούς διαχειριστές χωρίς αντικατάσταση.

Κάθε εταίρος ή διαχειριστής μπορεί να συγκαλεί τη συνέλευση των εταίρων για εκλογή νέου διαχειριστή. Εάν οι εταίροι δεν προβαίνουν σε εκλογή διαχειριστή και το καταστατικό δεν περιέχει σχετικές προβλέψεις, ισχύει η νόμιμη διαχείριση.

4.8 Δημοσιότητα

4.8.1 Ο διορισμός, η ανάκληση και η αντικατάσταση του διαχειριστή υπόκεινται σε δημοσιότητα στο Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 3419/2005. Η έλλειψη δημοσιότητας έχει τις συνέπειες της παρ. 3 του άρθρου 16 του ν. 3419/2005.

4.8.2 Ελάττωμα ως προς το διορισμό του διαχειριστή δεν αντιτάσσεται στους τρίτους, εφόσον τηρήθηκαν οι σχετικές με το διορισμό του διατυπώσεις δημοσιότητας στο Γ.Ε.ΜΗ., εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι οι τρίτοι γνώριζαν το ελάττωμα.

4.9 Εξουσίες διαχειριστή και αμοιβή

4.9.1 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.

4.9.2 Πράξεις του διαχειριστή, ακόμη και αν είναι 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. Δεν συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του.

Περιορισμοί της εξουσίας του διαχειριστή της εταιρείας, που προκύπτουν από το καταστατικό ή από απόφαση των εταίρων, δεν αντιτάσσονται στους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

4.9.3 Ο διαχειριστής μπορεί να αναθέτει την άσκηση συγκεκριμένων εξουσιών του σε εταίρους ή τρίτους, αν τούτο επιτρέπεται από το καταστατικό.

4.9.4 Ο διαχειριστής δεν αμείβεται για τη διαχείριση, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από το καταστατικό ή απόφαση των εταίρων.

4.10 Υποχρέωση πίστωσης

4.10.1 Ο διαχειριστής έχει υποχρέωση πίστωσης απέναντι στην εταιρεία. Και οφείλει ιδίως τα ακόλουθα.

- Να μην επιδιώκει ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της εταιρείας,
- Να αποκαλύπτει έγκαιρα στους εταίρους τα ίδια συμφέροντά του, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της εταιρείας, οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά του, καθώς και κάθε άλλη σύγκρουση ιδίων συμφερόντων με αυτά της εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων που ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους,
- Να μη διενεργεί πράξεις για λογαριασμό του ίδιου ή τρίτων, που ανάγονται στο σκοπό της εταιρείας ούτε να είναι εταίρος προσωπικής εταιρείας, Ε.Π.Ε. ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας, που επιδιώκει τον ίδιο σκοπό, εκτός αν οι εταίροι αποφασίσουν ότι επιτρέπονται τέτοιες πράξεις και
- Να τηρεί εχεμύθεια για τις εταιρικές υποθέσεις.

4.10.2 Το καταστατικό μπορεί να εξειδικεύει τις υποχρεώσεις της παραγράφου 4.5.1

Σε περίπτωση παράβασης της απαγόρευσης της τρίτης υποπερίπτωσης της παραγράφου 6.5.1, η εταιρεία δικαιούται αντί αποζημίωσης να απαιτεί, προκειμένου μεν για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό του ίδιου του διαχειριστή, να θεωρηθεί ότι οι πράξεις αυτές διενεργήθηκαν για λογαριασμό της εταιρείας, προκειμένου δε για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό άλλου, να δοθεί στην εταιρεία η αμοιβή για τη μεσολάβηση ή να εκχωρηθεί σε αυτήν η σχετική απαίτηση. Οι απαιτήσεις αυτές παραγράφονται μετά από έξι (6) μήνες από τότε που οι παραπάνω πράξεις ανακοινώθηκαν στους εταίρους και σε κάθε περίπτωση μετά από τριετία.

4.11 Τήρηση βιβλίων διαχειριστή

4.11.1 Ο διαχειριστής οφείλει να τηρεί

A. «Βιβλίο εταίρων», στο οποίο οφείλει να καταχωρεί.

- 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

B. « Ενιαίο βιβλίο πρακτικών αποφάσεων των εταίρων και αποφάσεων της διαχείρισης».

Στο τελευταίο αυτό βιβλίο καταχωρίζονται όλες οι αποφάσεις των εταίρων και οι αποφάσεις της διαχείρισης που λαμβάνονται από περισσότερους διαχειριστές και δεν αφορούν θέματα τρέχουσας διαχείρισης ή, ανεξάρτητα από τον αριθμό των διαχειριστών, συνιστούν πράξεις καταχωρηθέντες στο Γ.Ε.ΜΗ.

4.11.2 Η εταιρεία φέρει το βάρος απόδειξης ότι οι αποφάσεις των εταίρων και του διαχειριστή έλαβαν χώρα την ημερομηνία και ώρα που αναγράφεται στο βιβλίο.

4.12 Ευθύνη διαχειριστή

4.12.1 Ο διαχειριστής ευθύνεται έναντι της εταιρείας για παραβάσεις του παρόντος νόμου, του καταστατικού και των αποφάσεων των εταίρων, καθώς και για κάθε διαχειριστικό πταίσμα.

Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται προκειμένου για πράξεις ή παραλείψεις που στηρίζονται σε σύννομη απόφαση των εταίρων ή που αφορούν εύλογη επιχειρηματική απόφαση, η οποία ελήφθη με καλή πίστη, με βάση επαρκείς πληροφορίες και αποκλειστικά προς εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος. Αν περισσότεροι διαχειριστές ενήργησαν από κοινού, ευθύνονται εις ολόκληρο.

4.12.2 Με απόφαση των εταίρων μπορεί να απαλλάσσεται ο διαχειριστής μετά την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων μόνο για τα διαχειριστικά πταίσματα, εκτός αν οι εταίροι παρέχουν ομόφωνα γενική απαλλαγή.

4.12.3 Η αξίωση της εταιρείας παραγράφεται μετά τριετία από την τέλεση της πράξης.

4.12.4 Την αγωγή της εταιρείας για αποζημίωση ασκεί και οποιοσδήποτε εταίρος ή διαχειριστής της εταιρείας. Με απόφαση των εταίρων μπορεί να ορίζεται ειδικός εκπρόσωπος της εταιρείας για τη διεξαγωγή της δίκης.

5. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

5.1 Αρμοδιότητες εταίρων

1. Οι εταίροι αποφασίζουν για κάθε εταιρική υπόθεση.
2. Οι εταίροι είναι οι μόνοι αρμόδιοι να λαμβάνουν αποφάσεις:
 - (α) για τις τροποποιήσεις του καταστατικού, στις οποίες περιλαμβάνονται η αύξηση και η μείωση του κεφαλαίου, εκτός αν ο παρών νόμος ή το καταστατικό προβλέπει ότι συγκεκριμένες τροποποιήσεις ή πράξεις αύξησης ή μείωσης του κεφαλαίου γίνονται από μόνο το διαχειριστή,
 - (β) για το διορισμό και την ανάκληση του διαχειριστή, με την επιφύλαξη του άρθρου 60,
 - (γ) για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, τη διανομή κερδών, το διορισμό ελεγκτή και την απαλλαγή του διαχειριστή από την ευθύνη,
 - (δ) για τον αποκλεισμό εταίρου,
 - (ε) για τη λύση της εταιρείας ή την παράταση της διάρκειάς της και
 - (στ) για τη μετατροπή και τη συγχώνευση της εταιρείας.

3. Ανάθεση στο διαχειριστή εξουσίας τροποποίησης του καταστατικού, σύμφωνα με την παράγραφο 2 περίπτωση α' του παρόντος άρθρου, μη προβλεπόμενη στο αρχικό καταστατικό, αποφασίζεται με ομοφωνία των εταίρων. Η εξουσία που παρέχεται στο διαχειριστή να τροποποιεί το καταστατικό δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει την τριετία.

5.2 Συνέλευση των εταίρων

Οι αποφάσεις των εταίρων λαμβάνονται σε συνέλευση.

Η συνέλευση συγκαλείται τουλάχιστον μια 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).

5.3 Σύγκληση

5.3.1 Η σύγκληση της συνέλευσης γίνεται από το διαχειριστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού, σε κάθε περίπτωση όμως προ οκτώ (8) τουλάχιστον ημερών. Η ημέρα της σύγκλησης και η ημέρα της συνέλευσης δεν υπολογίζονται στην

προθεσμία αυτή. Απαιτείται προσωπική πρόσκληση των εταίρων με κάθε κατάλληλο μέσο, περιλαμβανομένου του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail).

5.3.2 Εταίροι που έχουν το ένα δέκατο (1/10) του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων δικαιούνται να ζητήσουν από το διαχειριστή τη σύγκληση συνέλευσης προσδιορίζοντας τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Αν ο διαχειριστής μέσα σε δέκα (10) ημέρες δεν συγκαλέσει τη συνέλευση, οι αιτούντες εταίροι προβαίνουν οι ίδιοι στη σύγκληση με την προταθείσα ημερήσια διάταξη.

5.3.3 Η πρόσκληση της συνέλευσης πρέπει να περιέχει με ακρίβεια τον τόπο και το χρόνο, όπου θα λάβει χώρα η συνέλευση, τις προϋποθέσεις για τη συμμετοχή των εταίρων, καθώς και λεπτομερή ημερήσια διάταξη.

5.3.4 Κατά παρέκκλιση από τις προηγούμενες διατάξεις η συνέλευση μπορεί να συνεδριάζει εγκύρως, αν όλοι οι εταίροι είναι παρόντες ή αντιπροσωπεύονται και συναινούν (καθολική συνέλευση).

5.4 Τόπος συνέλευσης

Η συνέλευση μπορεί να συνέρχεται οπουδήποτε αναφέρεται στο καταστατικό, στο εσωτερικό ή το εξωτερικό. Αν δεν αναφέρεται ο τόπος αυτός, η συνέλευση μπορεί να συνέρχεται στην έδρα της εταιρείας ή και οπουδήποτε αλλού, αν συναινούν όλοι οι εταίροι.

Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι η συνέλευση των εταίρων διεξάγεται με τηλεδιάσκεψη. Κάθε εταίρος μπορεί να αξιώσει να διεξαχθεί η συνέλευση με τηλεδιάσκεψη, ως προς αυτόν, αν κατοικεί σε άλλη χώρα από εκείνη όπου διεξάγεται η συνέλευση ή αν υπάρχει άλλος σπουδαίος λόγος, ιδίως ασθένεια ή αναπηρία.

5.5 Συμμετοχή στη συνέλευση

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. Το καταστατικό μπορεί να θέτει μέγιστο όριο αριθμού ψήφων που μπορεί να έχει κάθε εταίρος για τη λήψη ορισμένων αποφάσεων. Στην περίπτωση αυτή για τον υπολογισμό της πλειοψηφίας θεωρείται ότι τα επιπλέον μερίδια του εταίρου δεν υπάρχουν.

Το δικαίωμα ψήφου δεν μπορεί να ασκείται από εταίρο, διαχειριστή ή μη, αν πρόκειται να αποφασισθεί ο ορισμός ειδικού εκπροσώπου για διεξαγωγή δίκης εναντίον του ή η απαλλαγή από την ευθύνη του ή ο αποκλεισμός του από την εταιρεία.

Η συνέλευση αποφασίζει με απόλυτη πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Οι αποφάσεις της συνέλευσης δεσμεύουν τους απόντες ή τους διαφωνούντες εταίρους.

Στις περιπτώσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68, περιπτώσεις α', δ', ε' και στ', η συνέλευση αποφασίζει με την αυξημένη πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων.

Το καταστατικό

- μπορεί να αυξάνει το ποσοστό λήψης όλων ή ορισμένων αποφάσεων ή και να ορίζει ότι ορισμένες αποφάσεις λαμβάνονται ομόφωνα.
- Το καταστατικό μπορεί επίσης να προβλέπει ότι ορισμένες ή και όλες οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία του αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν την πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Θέσπιση διατάξεων της παρούσας παραγράφου με τροποποίηση του καταστατικού απαιτεί ομοφωνία των εταίρων.

Οι αποφάσεις των εταίρων καταχωρίζονται στο βιβλίο πρακτικών.

5.6 Αποφάσεις των εταίρων χωρίς συνέλευση

Κατά παρέκκλιση από τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων, 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. Το σχετικό πρακτικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους με αναφορά των μειοψηφούντων.

Οι υπογραφές των εταίρων μπορούν να αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα, αν τούτο προβλέπεται στο καταστατικό.

Τα παραπάνω πρακτικά καταχωρίζονται στο βιβλίο πρακτικών.

5.7 Ελαττωματικές αποφάσεις των εταίρων

1. Απόφαση της συνέλευσης των εταίρων που λήφθηκε με τρόπο που δεν είναι σύμφωνος με το νόμο ή το καταστατικό ή κατά κατάχρηση της εξουσίας της πλειοψηφίας υπό τους όρους του άρθρου 2814 του Αστικού Κώδικα, ακυρώνεται από το δικαστήριο.

Η ακύρωση μπορεί να ζητείται από

- το διαχειριστή, καθώς και
- από κάθε εταίρο που δεν παρέστη στη συνέλευση ή αντιτάχθηκε στην απόφαση,

με αίτηση που υποβάλλεται στο αρμόδιο δικαστήριο μέσα σε προθεσμία τεσσάρων (4) μηνών από την καταχώρισή της στο βιβλίο πρακτικών.

Ο αιτών μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο το διορισμό ειδικού εκπροσώπου της εταιρείας για τη διεξαγωγή της δίκης. Η τελεσίδικη απόφαση περί ακυρότητας ισχύει έναντι πάντων. Αν η προσβαλλόμενη απόφαση της συνέλευσης καταχωρίστηκε στο Γ.Ε.ΜΗ., καταχωρίζεται και η δικαστική απόφαση που την ακυρώνει.

2. Απόφαση της συνέλευσης των εταίρων που είναι αντίθετη στο νόμο ή το καταστατικό είναι άκυρη. Η ακυρότητα αναγνωρίζεται από το δικαστήριο ύστερα από αίτηση που υποβάλλεται από κάθε πρόσωπο το οποίο έχει έννομο συμφέρον, εντός προθεσμίας έξι (6) μηνών από την καταχώριση της απόφασης στο βιβλίο πρακτικών. Σε περίπτωση που με τροποποίηση του καταστατικού ο σκοπός της εταιρείας καθίσταται παράνομος ή αντικείμενος στη δημόσια τάξη, καθώς και όταν από την απόφαση προκύπτει διαρκής παράβαση διατάξεων αναγκαστικού δικαίου, η προβολή της ακυρότητας δεν υπόκειται σε προθεσμία.

3. Απόφαση που αποτυπώνεται σε έγγραφο, χωρίς να συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 73 ή που είναι αντίθετη στο νόμο ή το καταστατικό, είναι άκυρη. Τα δύο τελευταία εδάφια της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως.

6. ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

6.1 Εταιρικά μερίδια

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 αξιόγραφου.

Ο αρχικός αριθμός των εταιρικών μεριδίων κάθε εταίρου ορίζεται στο καταστατικό. Στη συνέχεια ο αριθμός αυτός μπορεί να αυξομειώνεται. Τα εταιρικά μερίδια έχουν ονομαστική αξία τουλάχιστον ενός (1) ευρώ. Η ονομαστική αξία είναι ίδια για όλα τα εταιρικά μερίδια, ανεξάρτητα από το είδος της εισφοράς στην οποία αντιστοιχούν.

Τα εταιρικά μερίδια μπορεί να αποτελούν αντικείμενο κοινωνίας, επικαρπίας ή ενεχύρου. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από κεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές βαρύνουν αποκλειστικά τον ψιλό κύριο ή τον ενεχυριαστή. Εκείνος που έχει το δικαίωμα ψήφου ορίζεται από το καταστατικό, άλλως ισχύουν αναλόγως τα άρθρα 11775 και 12456 του Αστικού Κώδικα.

Αν εταιρικό μερίδιο περιέλθει σε περισσότερους, οι δικαιούχοι 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.

6.2 Είδη εισφορών

Τα εταιρικά μερίδια παριστούν εισφορές των εταίρων. Ο αριθμός των μεριδίων του κάθε εταίρου είναι ανάλογος προς την αξία της εισφοράς του

Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι τριών ειδών:

- κεφαλαιακές,
- εξωκεφαλαιακές και
- εγγυητικές.

Κάθε εταιρικό μερίδιο εκπροσωπεί ένα μόνο είδος εισφοράς

6.3 Κεφαλαιακές εισφορές

Οι «κεφαλαιακές εισφορές» αποτελούν εισφορές σε μετρητά ή σε είδος που σχηματίζουν το κεφάλαιο της εταιρείας. Κεφαλαιακές εισφορές σε είδος επιτρέπονται μόνο αν το εισφερόμενο αποτελεί στοιχείο ενεργητικού, που μπορεί να τύχει χρηματικής αποτίμησης κατά την έννοια του άρθρου 8 παρ. 57 του κ.ν. 2190/1920. Η αποτίμηση αυτή γίνεται σύμφωνα με τα άρθρα 98 και 9α του κ.ν. 2190/1920.

Αποτίμηση δεν απαιτείται αν η αξία της εισφοράς, κατά το καταστατικό ή την απόφαση που αυξάνει το κεφάλαιο, δεν υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ. 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.

Σε περίπτωση μη ολοσχερούς καταβολής ο διαχειριστής προβαίνει σε αντίστοιχη μείωση του κεφαλαίου και σε ακύρωση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν στο κεφάλαιο το οποίο δεν καταβλήθηκε.

Καταβολή του ιδρυτικού και κατά την αύξηση κεφαλαίου

Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει διάκριση μεταξύ καλύψεως και καταβολής του κεφαλαίου κατά την 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. _____ . _____

X. 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. _____ . _____

X. Οικείοι λ/σμοι ενεργητικού με την αξία των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων

Π. 33 Χρεώστες Διάφοροι

33.03 Εταίροι ΙΚΕ – λ/σμος καλύψεως κεφαλαίου

(Ακλουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

[Καταβολή κεφαλαιακών εισφορών]

E3. _____ . _____

X. 40 Κεφάλαιο

40.10 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π. 33 Χρεωστες 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. _____ . _____

X. 40 Κεφάλαιο

40.10 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π. 40 Κεφάλαιο

40.15 Καταβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

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

Στην εταιρεία πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον ένα εταιρικό μερίδιο που να εκπροσωπεί κεφαλαιακή εισφορά. Αν λόγω ακύρωσης μεριδίων δεν υπάρχουν πλέον μερίδια που να αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές, η εταιρεία οφείλει, είτε να ορίσει πρόσωπο, εταίρο ή τρίτο, που θα εξαγοράσει ένα τέτοιο μερίδιο, πριν αυτό

ακυρωθεί, είτε να αυξήσει το κεφάλαιό της μέσα σε ένα μήνα από την ακύρωση. Παράλειψη της αύξησης αποτελεί λόγο δικαστικής λύσης της εταιρείας με αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον.

6.4 Εξωκεφαλαιακές εισφορές

6.4.1 ΟΡΙΣΜΟΣ

Οι «εξωκεφαλαιακές εισφορές» συνίστανται σε παροχές που δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο κεφαλαιακής εισφοράς, όπως απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών. Οι παροχές αυτές πρέπει να εξειδικεύονται στο καταστατικό και εκτελούνται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο.

6.4.2 Η αξία των εισφορών αυτών που αναλαμβάνονται, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας είτε και μεταγενέστερα καθορίζεται στο καταστατικό. 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 ΙΚΕ», ο οποίος αναλύεται σε τριτοβάθμιους λ/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 κλπ) 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. _____

X. 40 Κεφάλαιο

40.20 Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π. 40 Κεφάλαιο

40.25 Καταβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

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

Σε περίπτωση μη παροχής της εξωκεφαλαιακής εισφοράς η εταιρεία μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο είτε την εκπλήρωση είτε την ακύρωση των μεριδίων που αντιστοιχούν στην εισφορά η οποία δεν παρασχέθηκε. Περαιτέρω αξίωση αποζημίωσης της εταιρείας δεν αποκλείεται.

Στις περιπτώσεις ακύρωσης εταιρικών μεριδίων λόγω εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου, καθώς και στην περίπτωση αναγκαστικής εκποίησης εταιρικών μεριδίων ο εταίρος που δεν έχει παράσχει πλήρως την εξωκεφαλαιακή εισφορά του, υποχρεούται να καταβάλει στην εταιρεία σε μετρητά το μέρος των παροχών που δεν εκτέλεσε.

Ως αξία των παροχών λογίζεται εκείνη της εισφοράς, όπως προσδιορίστηκε στο καταστατικό, ή του μέρους της εισφοράς.

E13. _____

X. 40 Κεφάλαιο

40.20 Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ
(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)

6.5 Εγγυητικές εισφορές

6.5.1 ΟΡΙΣΜΟΣ

«Εγγυητικές εισφορές» είναι εισφορές που συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης έναντι των τρίτων για τα χρέη της εταιρείας μέχρι το ποσό που ορίζεται στο καταστατικό. Ο εταίρος που παρέχει εγγυητική εισφορά θεωρείται ότι δηλώνει υπεύθυνα ότι είναι σε θέση και ότι θα καταβάλει κάθε προσπάθεια, ώστε να είναι σε θέση κατά πάντα χρόνο, να προβεί στις καταβολές των χρεών της εταιρείας.

6.5.2 Η αξία κάθε εγγυητικής εισφοράς καθορίζεται στο καταστατικό και δεν μπορεί να υπερβαίνει το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ποσού της ευθύνης. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, ο εταίρος που εισφέρει εγγυητική εισφορά λαμβάνει εταιρικά μερίδια για το 75% της εισφοράς του, ενώ για το υπόλοιπο 25% δε του χορηγούνται μερίδια. Επομένως η λογιστικοποίηση των εγγυητικών εισφορών πρέπει να πραγματοποιείται ως εξής:

E14.

X. 18 Συμμετοχές και μακροπρ. απαιτήσεις

18.25 Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π. 40 Κεφάλαιο

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

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

6.5.3 Η ευθύνη του εταίρου καλύπτει οποιοδήποτε χρέος της εταιρείας με τόκους και άλλες επιβαρύνσεις. Η ευθύνη αυτή υφίσταται άμεσα και πρωτογενώς έναντι των δανειστών, που μπορούν να ασκήσουν ευθέως αγωγή κατά του εταίρου. Ο εταίρος μπορεί να προβάλει κατά του δανειστή ενστάσεις που δεν θεμελιώνονται στο πρόσωπό του μόνον εφόσον θα μπορούσαν να προβληθούν από την εταιρεία. Περισσότεροι εταίροι που ευθύνονται με τον τρόπο αυτόν υπέχουν ευθύνη εις ολόκληρο.

6.5.4 Σε περίπτωση πτώχευσης εταίρου με εγγυητική εισφορά κάθε δανειστής της εταιρείας μπορεί να αναγγελθεί στην πτώχευση αυτή. Το ποσό που διανέμεται αθροιστικά στους δανειστές της εταιρείας δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της ευθύνης που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1, μειωμένο αναλογικά στο μέτρο που ικανοποιούνται και οι απαιτήσεις των ενέγγυων πτωχευτικών πιστωτών.

Έως το όριο αυτό οι δανειστές της εταιρείας κατατάσσονται τηρουμένου μεταξύ τους του άρθρου 1549 του Πτωχευτικού Κώδικα.

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

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

E16. _____	_____
X. 40 Κεφάλαιο	
40.30 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ με εταιρικά μερίδια (τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)	
40.31 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ χωρίς εταιρικά μερίδια (τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)	
Π. 40 Κεφάλαιο	
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)

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

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

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

6.6 Λογιστική παρακολούθηση των εισφορών

Ο τρόπος λογιστικής παρακολούθησης 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.

6.7 Επιστροφή εισφορών

- 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 υποχρεώσεις που ανέλαβαν με τις εισφορές αυτές δεν είναι επιτρεπτή.

6.8 Εξαγορά υποχρεώσεων από εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές

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

E17. _____ . _____
X. 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 Α]

E18. _____ . _____
X. 40 Κεφάλαιο

40.20 «Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π. 40 Κεφάλαιο

40.25 Καταβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

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

Ακολουθούν οι λογιστικές εγγραφές αυξήσεως του κεφαλαίου με καταβολή μετρητών (τις οποίες βλέπουμε προηγούμενα στις λογιστικές εγγραφές Ε1 έως Ε4).

E19. _____ . _____

X. 40 Κεφάλαιο

40.25 Καταβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π. 40 Κεφάλαιο

40.15 Καταβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

[Μετατροπή εξωκεφαλαιακών εισφορών σε κεφαλαιακές]

Παρόμοιες είναι και οι λογιστικές εγγραφές εξαγοράς των εγγυητικών εισφορών και μετατροπής τους σε κεφαλαιακές, με τη διαφορά ότι, αντί των λογαριασμών 18.20, 40.20 και 40.15 χρησιμοποιούνται οι λογ/σμοί 18.25, 40.30, 40.31 και 40.35.

Σε περίπτωση αμφισβήτησης του καταβλητέου ποσού ή, αν η εταιρεία δεν προβαίνει σε προσδιορισμό του ποσού, το δικαστήριο κρίνει μετά από αίτημα του εταίρου. Η αύξηση κεφαλαίου διενεργείται από το διαχειριστή, χωρίς να υπάρχει δικαίωμα προτίμησης των λοιπών εταίρων. Στην περίπτωση δικαστικού προσδιορισμού του ποσού εξαγοράς, η αύξηση διενεργείται όταν η απόφαση τελεσιδικήσει.

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.

7. ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΛΛΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΗ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

7.1 Ελευθερία μεταβίβασης

Η μεταβίβαση και η επιβάρυνση των μεριδίων ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας εν ζωή ή αιτία θανάτου είναι ελεύθερη, με την επιφύλαξη των επόμενων άρθρων.

Εταίρος με μερίδια που αντιστοιχούν σε εξωκεφαλαιακή ή εγγυητική εισφορά, που δεν έχει εξ ολοκλήρου καταβληθεί, δεν επιτρέπεται να μεταβιβάσει τα μερίδιά του, ενόσω δεν εξαγοράζει τις υποχρεώσεις του που απορρέουν από αυτές σύμφωνα με το άρθρο 82.

7.2 Μεταβίβαση εν ζωή

7.2.1 Η μεταβίβαση ή επιβάρυνση των εταιρικών μεριδίων εν ζωή γίνεται εγγράφως και επάγεται αποτελέσματα ως προς την εταιρεία και τους εταίρους από τη γνωστοποίηση σε αυτή της μεταβίβασης. Η γνωστοποίηση αυτή είναι έγγραφη και υπογράφεται από τον μεταβιβάζοντα και τον αποκτώντα. Η κοινοποίηση του εγγράφου γνωστοποίησης στην εταιρεία μπορεί να γίνει και με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail). Ο διαχειριστής οφείλει να καταχωρίζει αμέσως τη μεταβίβαση στο βιβλίο των εταίρων, υπό την προϋπόθεση ότι τηρήθηκαν οι προϋποθέσεις για τη μεταβίβαση, όπως προβλέπονται στο νόμο και το καταστατικό. Ως προς τους τρίτους η μεταβίβαση θεωρείται ότι έγινε από την καταχώριση στο βιβλίο των εταίρων.

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

7.3 Μεταβίβαση αιτία θανάτου

7.3.1 Ο διαχειριστής οφείλει να καταχωρίσει χωρίς καθυστέρηση τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων αιτία θανάτου στο βιβλίο των εταίρων, αφού ελέγξει το δικαίωμα του κληρονόμου.

7.3.2 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. Η υπόδειξη πρέπει να γίνει μέσα σε ένα (1) μήνα από τότε που η εταιρεία λάβει γνώση του θανάτου και πρέπει να γνωστοποιείται στον κληρονόμο ή κληροδόχο, καθώς και στους λοιπούς εταίρους. Το καταστατικό μπορεί επίσης να προβλέπει ότι οι επιζώντες εταίροι έχουν δικαίωμα προτίμησης στην εξαγορά κατά το ποσοστό της συμμετοχής τους στην εταιρεία.

7.4 Δικαίωμα προαίρεσης

Οι εταίροι μπορούν να συμφωνούν μεταξύ τους ή με τρίτους την παροχή δικαιώματος προαίρεσης αγοράς ή πώλησης μεριδίων. Η συμφωνία αυτή καταγράφεται στο βιβλίο εταίρων. Αν ο διαχειριστής βεβαιωθεί ότι ασκήθηκε το δικαίωμα προαίρεσης, οφείλει να εγγράψει αμελλητί στο βιβλίο τη μεταβολή του δικαιούχου.

7.5 Ίδια μερίδια

Η εταιρεία δεν επιτρέπεται να αποκτά, άμεσα ή έμμεσα, δικά της μερίδια. Μερίδια που αποκτώνται, με οποιοδήποτε τρόπο, παρά τη διάταξη του προηγούμενου εδαφίου ακυρώνονται αυτοδικαίως.

Σε περίπτωση συγχώνευσης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με απορρόφηση άλλης εταιρείας, η οποία κατέχει μερίδια της πρώτης, τα μερίδια αυτά ακυρώνονται αυτοδικαίως με τη συντέλεση της συγχώνευσης.

Στις παραπάνω περιπτώσεις ο διαχειριστής οφείλει με πράξη του να προβεί χωρίς καθυστέρηση στη διαπίστωση της μείωσης του αριθμού των εταιρικών μεριδίων και ενδεχομένως της αντίστοιχης μείωσης κεφαλαίου και να προβεί στη σχετική καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ.

7.6 Κατάσχεση εταιρικών μεριδίων

7.6.1 Η κατάσχεση των εταιρικών μεριδίων είναι δυνατή ακόμη και αν η μεταβίβαση τούτων αποκλείεται ή υπόκειται σε περιορισμούς. Η κατάσχεση γίνεται σύμφωνα με τα άρθρα 102210 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας. Η σχετική αίτηση του δανειστή και η απόφαση του δικαστηρίου που διατάσσει την κατάσχεση επιδίδονται και στην εταιρεία. Το δικαστήριο μπορεί να διατάξει ως πρόσφορο μέσο για την αξιοποίηση του δικαιώματος κατά το άρθρο 102411 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας και τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων σε εταίρους ή σε πρόσωπο που υποδεικνύει η εταιρεία με πληρωμή πλήρους τιμήματος, που προσδιορίζεται από το δικαστήριο. Το δικαστήριο λαμβάνει γνώση του ενδιαφέροντος των εταίρων ή του τρίτου που υποδεικνύεται από την εταιρεία με οποιονδήποτε πρόσφορο δικονομικό τρόπο.

7.6.2 Σε περίπτωση πτώχευσης εταίρου τα εταιρικά του μερίδια ανήκουν στην πτωχευτική περιουσία και εκποιούνται κατ' εφαρμογή του άρθρου 14612 του Πτωχευτικού Κώδικα. Αντί της εκποίησης, το πτωχευτικό δικαστήριο μπορεί να διατάξει, μετά από αίτηση της εταιρείας, τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων σε εταίρους ή τρίτους που υποδεικνύει η εταιρεία, με καταβολή στον πιστωτή πλήρους τιμήματος, που προσδιορίζεται από το δικαστήριο.

7.7 Είσοδος νέου εταίρου – νέες εισφορές από υπάρχοντες εταίρους

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

Το παρόν άρθρο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου.

7.8 Αύξηση κεφαλαίου

7.8.1 Η αύξηση κεφαλαίου γίνεται με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Σε περίπτωση αύξησης κεφαλαίου που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος όλοι οι εταίροι έχουν δικαίωμα προτίμησης στο νέο κεφάλαιο, ανάλογα με τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων που έχει καθένας. Το δικαίωμα προτίμησης ασκείται με δήλωση προς την εταιρεία μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την καταχώριση της απόφασης των εταίρων στο Γ.Ε.ΜΗ. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι το δικαίωμα προτίμησης το έχουν μόνο οι εταίροι με μερίδια που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές.

Το δικαίωμα προτίμησης μπορεί να καταργείται ή να περιορίζεται με απόφαση των εταίρων που λαμβάνεται κατά το άρθρο 72 παράγραφος 5. Αν η απόφαση αυτή δεν μπορεί να ληφθεί λόγω αντιρρήσεων εταίρου ή εταίρων, των οποίων μειώνονται τα ποσοστά, εφαρμόζεται αναλόγως το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 89.

7.8.2 Το καταστατικό της εταιρείας μπορεί να προβλέπει ότι το κεφάλαιο θα αυξηθεί σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο με νέες εισφορές ορισμένου ποσού («εγκεκριμένο κεφάλαιο»). Το χρονικό σημείο μπορεί να προσδιορίζεται με μορφή αίρεσης ή προθεσμίας ή με λήψη απόφασης από το διαχειριστή ή τους εταίρους. Αν δεν προκύπτει κάτι άλλο από το καταστατικό, υποχρέωση καταβολής των εισφορών αυτών έχουν όλοι οι εταίροι, ανάλογα με το ποσό των εταιρικών μεριδίων που κατέχει ο καθένας. Σε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου με τον τρόπο αυτόν ο διαχειριστής υποχρεούται να αναπροσαρμόσει το κεφάλαιο της εταιρείας με σχετική δήλωση στο Γ.Ε.ΜΗ. Αν δεν αναφέρεται κάτι άλλο, οι νέες εισφορές είναι σε μετρητά.

7.9 Μείωση κεφαλαίου

7.9.1 Η μείωση κεφαλαίου γίνεται με ακύρωση υφιστάμενων μεριδίων που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές και με τήρηση της αρχής της ίσης μεταχείρισης των εταίρων που έχουν τέτοια μερίδια. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει συναίνεση των εταίρων αυτών ή χωριστή απόφαση τούτων που λαμβάνεται κατά πλειοψηφία. Η μείωση δεν επιτρέπεται να επιφέρει μηδενισμό του κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται ταυτόχρονη αύξηση τούτου. Οι λ/στικές εγγραφές έχουν ως εξής:

E5. _____ . _____

X. 40 Κεφάλαιο

40.15 Καταβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π. 53 Πιστωτές Διάφοροι

53.25 Εταίροι ΙΚΕ – Αξία εταιρικών μεριδίων κεφαλαιακών

εισφορών τους προς απόδοση

(τριτοβάθμιοι κατά δικαιούχο 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)

7.9.2 Σε περίπτωση μείωσης κεφαλαίου το αποδεσμευόμενο ενεργητικό μπορεί να αποδίδεται στους εταίρους με μερίδια που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές, μόνο αν οι εταιρικοί δανειστές δεν προβάλουν αντιρρήσεις.

Η προβολή αντιρρήσεων πρέπει να γίνει με δήλωση των δανειστών προς την εταιρεία μέσα σε ένα μήνα από την καταχώριση της απόφασης των εταίρων για μείωση του κεφαλαίου στο Γ.Ε.ΜΗ. Αν υπάρξει τέτοια δήλωση, αποφαινεται το δικαστήριο μετά από αίτημα της εταιρείας. Το δικαστήριο μπορεί να επιτρέψει την απόδοση του ενεργητικού στους εταίρους ή να την εξαρτήσει από εξόφληση του δανειστή, παροχή σε αυτόν επαρκών ασφαλειών, ή ανάληψη προσωπικής υποχρέωσης από εταίρους. Εάν υποβληθούν αντιρρήσεις από περισσότερους δανειστές, εκδίδεται μία απόφαση ως προς όλες. Η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται αν η μείωση γίνεται για απόσβεση ζημιών ή για σχηματισμό αποθεματικού.

Η μείωση 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, με την προϋπόθεση ότι η απομένουσα μετά τη μείωση ονομαστική αξία τους δεν θα είναι μικρότερη του ενός (1) ευρώ, που είναι το κατώτατο όριο. Η λογιστική απεικόνιση της μείωσης αυτής γίνεται ως εξής:

E7. _____ . _____

X. 40 Κεφάλαιο

40.15 Καταβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων 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)

(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

[Μείωση κεφαλαίου για κάλυψη ζημιών ή για σχηματισμό αποθεματικού]

E8. _____ . _____

X. 53 Πιστωτές Διάφοροι

53.25 Εταίροι ΙΚΕ – Αξία εταιρικών μεριδίων κεφαλαιακών εισφορών τους προς κάλυψη ζημιών

(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π. 42 Αποτελεσματα εις νέο

42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων

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

E9. _____ . _____

X. 53 Πιστωτές Διάφοροι

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

(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

Π. 41 Αποθεματικά

41.20 Αποθεματικό από μείωση κεφαλαίου ΙΚΕ

[Μείωση κεφαλαίου για σχηματισμό αποθεματικού]

7.10 Έξοδος εταίρου

7.10.1 Γενικά

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

7.10.2 Το καταστατικό μπορεί να περιλαμβάνει διατάξεις για το δικαίωμα των εταίρων να εξέλθουν της εταιρείας υπό ορισμένες προϋποθέσεις. Μπορεί επίσης να προβλέπει την έξοδο εταίρου με εξωκεφαλαιακές εισφορές με δήλωση της εταιρείας, αν ο εταίρος αυτός περιέλθει σε αδυναμία εκπλήρωσης της παροχής που αντιστοιχεί στην εισφορά αυτή, ιδίως λόγω ασθένειας ή συνταξιοδότησης ή διότι έχει κληρονομήσει τα εταιρικά μερίδια.

7.10.3 Ο εξερχόμενος εταίρος δικαιούται να λάβει την πλήρη αξία των μεριδίων του. Αν τα μέρη δεν συμφωνούν στην αποτίμηση ή το καταστατικό δεν ορίζει τον τρόπο προσδιορισμού της, αποφασίζει το δικαστήριο. Σε κάθε περίπτωση, η εταιρεία μπορεί να αξιώσει αποζημίωση κατά το άρθρο 78 παράγραφος 4.

7.10.4 Μετά την έξοδο του εταίρου ο διαχειριστής υποχρεούται χωρίς καθυστέρηση να προβεί σε ακύρωση των μεριδίων του και, αν συντρέχει περίπτωση, σε μείωση του κεφαλαίου και να αναπροσαρμόσει τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων με σχετική καταχώριση στο Γ.Ε.Μ.Η.

Μπορεί όμως, να ορίζεται στο καταστατικό ότι σε περίπτωση εξόδου τα εταιρικά μερίδια δεν θα ακυρώνονται αλλά θα εξαγοράζονται από πρόσωπο που θα υποδεικνύει η εταιρεία, αντί καταβολής της πλήρους αξίας των μεριδίων που προσδιορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 3.

Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι οι εταίροι έχουν δικαίωμα προτίμησης στην εξαγορά, κατά το ποσοστό της συμμετοχής τους στην εταιρεία.

7.11 Αποκλεισμός εταίρου

Αν υπάρχει σπουδαίος λόγος, το δικαστήριο, μετά από αίτηση κάθε διαχειριστή ή εταίρου, μπορεί να αποκλείσει από την εταιρεία κάποιον εταίρο, αν υπήρξε γι' αυτό απόφαση των λοιπών εταίρων σύμφωνα με το άρθρο 72 παράγραφος 4. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από τη λήψη της απόφασης των εταίρων. Το δικαστήριο μπορεί να εκδίδει προσωρινή διαταγή με την οποία διατάσσει τα

αναγκαία ασφαλιστικά μέτρα, που μπορεί να περιλαμβάνουν προσωρινή αναστολή του δικαιώματος ψήφου του υπό αποκλεισμό εταίρου. Από την τελεσιδικία της απόφασης και την καταβολή στον αποκλειόμενο της πλήρους αξίας των μεριδίων του, που προσδιορίζεται όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του προηγούμενου άρθρου, η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταιρών. Σε κάθε περίπτωση η εταιρεία μπορεί να αξιώσει αποζημίωση κατά το άρθρο 78 παράγραφος 4. Κατά τα λοιπά εφαρμόζεται αναλόγως η παράγραφος 4 του άρθρου 92.

7.12 Νέοι λογαριασμοί για απεικόνιση των μεταβολών κεφαλαίου της ΙΚΕ

Για την καταχώριση των λογιστικών χειρισμών της συγκροτήσεως και των μεταβολών του εταιρικού κεφαλαίου της ΙΚΕ, ενδείκνυται να χρησιμοποιούνται νέοι λογαριασμοί και προς τούτο σχεδιάστηκαν οι ακόλουθοι:

18.20 Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ
(ανάλυσε σε υπολ/σμούς κατά εταίρο και κατά είδος παροχής)

18.25 Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

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 εταιρών ΙΚΕ χωρίς εταιρικά μερίδια
(τριτοβάθμιοι κατά εταίρο)

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

40.36 Καταβλημένες εγγυητικές εισφορές εταιρών 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)

Η

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

.

Η

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

8.ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

8.1 Γενικά

Αν δεν προβλέπεται κάτι άλλο στον παρόντα νόμο ή το καταστατικό, τα εταιρικά μερίδια παρέχουν ίσα δικαιώματα και υποχρεώσεις, ανεξάρτητα από το είδος της εισφοράς στην οποία αντιστοιχούν. Για την παροχή στους εταίρους νέων δικαιωμάτων ή επιβολή νέων υποχρεώσεων απαιτείται τροποποίηση του καταστατικού με συμφωνία όλων των εταίρων ή τη συναίνεση εκείνου, τον οποίο αφορά η υποχρέωση.

8.2 Δικαιώματα

Όπως σε κάθε εταιρία , τα εταιρικά δικαιώματα διακρίνονται σε δικαιώματα διοικήσεως και περιουσιακά δικαιώματα.

Α)Δικαίωμα διοικήσεως είναι το δικαίωμα διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας , όταν ισχύει η νομική διαχείριση , καθώς και το δικαίωμα παράστασης , συζήτησης και ψήφου στις συνελεύσεις .

Πάντως , προβλέπεται στον νόμο περιορισμοί του δικαιώματος ψήφου .Έτσι ,παρότι κάθε εταιρικό μερίδιο παρέχει δικαίωμα ψήφου , μπορεί το καταστατικό να θέτει μέγιστο όριο αριθμού ψήφων που μπορεί να έχει κάθε εταίρος , εφόσον έχει περισσότερα εταιρικά μερίδια , για τη λήψη ορισμένων αποφάσεων , με αποτέλεσμα να μη λαμβάνονται υπόψη τα επιπλέον μερίδια . Επίσης , αποκλεισμός του δικαιώματος ψήφου προβλέπεται σε περιπτώσεις σύγκρουσης των ατομικών του συμφερόντων του εταίρου διαχείριση με εκείνων της εταιρίας , όπως σε περίπτωση ορισμού ειδικού εκπροσώπου για τη διεξαγωγή δίκης εναντίον του ή απαλλαγής του από την ευθύνη , ή σύγκρουσης των συμφερόντων του ως εταίρου, όπως επί αποκλεισμού του από την εταιρία . Τέλος , σύμφωνα με καινοτόμο ρύθμιση , η οποία είχε ως πρότυπο το άρθρο 106γΠτωχΚ, προβλέπεται , επίσης σε περίπτωση αντίθεσης των συμφερόντων του εταίρου με εκείνων της εταιρίας , υποκατάσταση της ψήφου του εταίρου με δικαστική απόφαση.

Κάθε εταίρος έχει επίσης δικαίωμα παροχής πληροφοριών και ελέγχου , σύμφωνα με την παράγραφο 2 άρθρου 94.

Ειδικότερα , κάθε εταίρος μπορεί να λαμβάνει γνώση της πορείας των εταιρικών υποθέσεων , να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρίας και να λαμβάνει αποσπάσματα του βιβλίου των εταίρων και του βιβλίου πρακτικών. Επιπλέον μπορεί να ζητήσει πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την κατανόηση και εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης . Τέλος , εταίροι που έχουν το 1/10 του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων μπορούν να ζητήσουν από το δικαστήριο τον διορισμό ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή-λογιστή , όταν υπάρχουν σοβαρές υπόνοιες παράβασης του νόμου ή του καταστατικού.

B) Περιουσιακά δικαιώματα των εταίρων είναι το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη που προκύπτουν από τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και το δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης . Αξίωση διανομής κερδών υπάρχει όμως μόνον , εφόσον υπάρξει σχετική απόφαση των εταίρων , οι οποίοι αποφασίζουν αν και πόσα κέρδη θα διανεμηθούν . Διανεμόμενα κέρδη είναι τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν μετά την κράτηση του 1/20 των καθαρών για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού . Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει, ή οι εταίροι μπορεί να αποφασίσουν , ότι δεν θα διανεμηθούν όλα τα κέρδη αλλά ορισμένα από αυτά θα παρακρατηθούν για τον σχηματισμό αποθεματικών . Βέβαια , αν η παρακράτηση κερδών είναι υπερβολική , η σχετική απόφαση των εταίρων μπορεί να ακυρωθεί ως καταχρηστική .

8.3 Υποχρεώσεις

α) Πρωταρχική υποχρέωση των εταίρων είναι η εκπλήρωση της εισφοράς τους. Όπως ήδη αναφέρθηκε , η βασική διαφορά της ΙΚΕ από τις άλλες κεφαλαιουχικές εταιρίες , συνίσταται στο ότι σ' αυτή μπορεί να υπάρξουν και εισφορές που δεν συνίστανται σε χρήματα ή σε αντικείμενα αποτιμητά σε χρήματα . Έτσι , οι εισφορές μπορεί να τριών ειδών : κεφαλαιακές , εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές. Πρέπει , πάντως , να υπάρχει τουλάχιστον ένα μερίδιο που να εκπροσωπεί κεφαλαιακή εισφορά, η οποία μπορεί να είναι σε μετρητά ή σε είδος . Η εισφορά σε είδος αποτιμάται σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2 άρθρο 77. Οι εξωκεφαλαιακές εισφορές δεν μετέχουν στο κεφάλαιο , δεν αποτελούν δηλαδή τμήμα του , και βασικά είναι εισφορές εργασίας . Ο εταίρος που εισφέρει τέτοιου είδους εισφορά αναλαμβάνει έναντι της εταιρίας την υποχρέωση να παρέχει προς αυτήν τις υπηρεσίες του χωρίς αντάλλαγμα . Το ότι επιτρέπει η παροχή εισφορών εργασίας έναντι απόκτησης εταιρικών μεριδίων ,

έναντι δηλαδή συμμετοχής στην εταιρία , συνιστά , όπως αναφέρθηκε, απόκλιση από τα ισχύοντα στις άλλες κεφαλαιουχικές εταιρίες και προσέγγιση προς τις προσωπικές εταιρίες. Πάντως ,και οι εξωκεφαλαιακές εισφορές πρέπει να αποτιμούνται , σύμφωνα με τα οριζόμενα με το καταστατικό . Τέλος , οι εγγυητικές εισφορές συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης έναντι τρίτων για χρέη της εταιρίας μέχρι το ποσό που ορίζεται από το καταστατικό . Και οι εισφορές αυτές δεν μετέχουν στο κεφάλαιο και αποτιμώνται σύμφωνα με τις προβλέψεις του καταστατικού . Ο εταίρος που παρέχει εγγυητική εισφορά ευθύνεται άμεσα και πρωτογενώς έναντι των δανειστών , που μπορούν να ασκήσουν ευθέως αγωγή κατ' αυτού , σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 79. Και η πρόβλεψη εγγυητικών εισφορών συνιστά απόκλιση από την αρχή της έλλειψης ευθύνης που ισχύει στις κεφαλαιουχικές εταιρίες και προσέγγιση προς τις προσωπικές εταιρίες .

Ο νόμος περιέχει ρυθμίσεις σχετικά με το ποιες συνέπειες επέρχονται σε περίπτωση μη εκπλήρωσης της εισφοράς .

Έτσι , σε περίπτωση μη ολοσχερούς καταβολής κεφαλαιακής εισφοράς , ο διαχειριστής προβαίνει σε αντίστοιχη μείωση του κεφαλαίου και σε ακύρωση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν στην εισφορά που δεν καταβλήθηκε . Τούτο μπορεί να έχει ως αποτελέσματα την απώλεια της εταιρικής ιδιότητας του μη καταβαλόντος την εισφορά του εταίρου . Αντίστοιχα ισχύουν , σε περίπτωση μη παροχής εξωκεφαλαιακής εισφοράς , η εταιρία μπορεί δηλαδή να ζητήσει από το δικαστήριο είτε εκπλήρωση είτε ακύρωση των μεριδίων που αντιστοιχούν στην εισφορά που δεν παρασχέθηκε . Τέλος για τις εγγυητικές εισφορές δεν τίθεται θέμα μη εκπλήρωσης , διότι η ευθύνη του εισφέροντος δημιουργήθηκε άμεσα έναντι των εταιρικών δανειστών . Για την εξαγορά υποχρεώσεων από τις εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές εισφορές .

β) Άλλη εταιρική υποχρέωση είναι η υποχρέωση διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας , εφόσον ισχύει η νομική διαχείριση . Οι διαχειριστές εταίροι υπέχουν , ως εκ των καθηκόντων τους αυτών , υποχρέωση πίστης έναντι της εταιρίας και των εταίρων . Υποχρέωση όμως πίστης υπέχουν και διαχειριστές εταίροι (επί καταστατικής διαχείρισης) , η ένταση της οποίας εξαρτάται από τον βαθμό προσωποπάγιας των σχέσεων μεταξύ των εταίρων . Έτσι , παρότι δεν υπάρχει εκ του νόμου απαγόρευση τέλεσης πράξεων ανταγωνισμού, τούτο μπορεί να συνάγεται από την υποχρέωση πίστης , ή μπορεί , βέβαια, να προβλεφθεί στο καταστατικό . Σχετικά με σύναψη συμβάσεων μεταξύ εταιρίας των εταίρων .

γ) Όπως και στις άλλες εταιρίες μορφές , ισχύει και στην ΙΚΕ η αρχή της ισότητας την εταιρικών δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Δηλαδή κάθε εταιρικό μερίδιο παρέχει ίσα δικαιώματα και ίσιες υποχρεώσεις , ανεξάρτητα από το είδος της εισφοράς , στην οποία αντιστοιχούν . Επίσης , η ονομαστική αξία είναι ίδια για όλα τα εταιρικά μερίδια , ανεξάρτητα από τι είδος της εισφοράς , στην οποία αντιστοιχούν.

Εντούτοις , αρχή της ισότητας κάμπτεται είτε από τον νόμο είτε με καταστατική πρόβλεψη. Έτσι , μπορεί να παρέχονται σε ορισμένες εταιίρους νέα ή προνομιακά δικαιώματα ή να επιβάλλονται νέες υποχρεώσεις . Βέβαια , προς τούτο , δηλαδή για την επιβολή νέων υποχρεώσεων , απαιτείται συμφωνία όλων των εταίρων ή συναίνεση εκείνου , τον οποίο βαρύνει η υποχρέωση .

9.ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

9.1 ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία συντάσσει ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που περιλαμβάνουν:

- (α) τον ισολογισμό,
- (β) το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως,
- (γ) τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και
- (δ) προσάρτημα που περιλαμβάνει όλες τις αναγκαίες πληροφορίες και επεξηγήσεις για την πληρέστερη κατανόηση των άλλων καταστάσεων, καθώς και την ετήσια έκθεση του διαχειριστή για την εταιρική δραστηριότητα κατά τη χρήση που έληξε. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει τη σύνταξη και άλλων οικονομικών καταστάσεων. Οι καταστάσεις υπογράφονται από το διαχειριστή και αποτελούν ενιαίο σύνολο.

9.2 Απογραφή

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.

9.3 Έλεγχος

9.3.1 Για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 36, 36α, 37 και 38, καθώς και της παρ. 4 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920iii. Οι ελεγκτές ορίζονται από τους εταίρους και ο διορισμός τους καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ.

9.3.2 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 καταστάσεων τους από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές. Εφαρμόζονται αναλόγως οι παράγραφοι 7 και 8 του πιο πάνω άρθρου 42α.

9.4 Έγκριση των καταστάσεων από τους εταίρους και διανομή κερδών

9.4.1 Για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και τη διανομή κερδών απαιτείται απόφαση των εταίρων.

9.4.2 Κάθε έτος και πριν από κάθε διανομή κερδών πρέπει να κρατείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών, για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Το αποθεματικό αυτό μπορεί μόνο να κεφαλαιοποιείται ή να συμψηφίζεται με ζημίες. Πρόσθετα αποθεματικά μπορούν να προβλέπονται από το καταστατικό ή να αποφασίζονται από τους εταίρους.

9.4.3 Για να διανεμηθούν κέρδη, πρέπει αυτά να προκύπτουν από τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Οι εταίροι αποφασίζουν για τα κέρδη που θα διανεμηθούν. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ελάχιστη υποχρεωτική διανομή κερδών.

9.4.4 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.

9.4.5 Οι εταίροι που εισέπραξαν κέρδη κατά παράβαση των προηγούμενων παραγράφων οφείλουν να τα επιστρέψουν στην εταιρεία. Η αξίωση αυτή μπορεί να ασκηθεί και πλαγιαστικά από τους δανειστές.

9.4.6 Η προηγούμενη παράγραφος εφαρμόζεται και σε περιπτώσεις κεκρυμμένης καταβολής κερδών ή έμμεσης επιστροφής εισφορών.

9.5 Κανόνες αποτίμησης

9.5.1 Τα ποσά των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποτιμηθεί σύμφωνα με τους κανόνες αυτής της παραγράφου.

- ❖ Η αποτίμηση γίνεται με βάση την αρχή της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής και των πιο κάτω γενικών αρχών:

α. θεωρείται ως δεδομένη η συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας.

β. Οι μέθοδοι αποτίμησης εφαρμόζονται πάγια, χωρίς μεταβολές από χρήση σε χρήση.

γ. Η αρχή της συντηρητικότητας εφαρμόζεται πάντοτε και ιδιαίτερα:

- σε κάθε χρήση περιλαμβάνονται μόνο τα κέρδη που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα σ' αυτή,
- λαμβάνονται υπόψη όλες οι υποχρεώσεις που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του τρέχοντος ή των προηγούμενων οικονομικών ετών, ακόμα και αν οι εν λόγω υποχρεώσεις καθίστανται εμφανείς κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας του Ισολογισμού και της ημερομηνίας κατάρτισης αυτού.

Επίσης, λαμβάνονται υπόψη όλες οι προβλεπόμενες υποχρεώσεις και πιθανές ζημιές που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του τρέχοντος ή των προηγούμενων οικονομικών ετών ακόμα και αν οι εν λόγω υποχρεώσεις ή ζημιές καθίστανται εμφανείς μόνον κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας του Ισολογισμού και της ημερομηνίας κατάρτισης αυτού.

δ. Τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν τη χρήση λογίζονται σ' αυτή, ανεξάρτητα από το χρόνο της πληρωμής ή της είσπραξης τους.

ε. Τα περιουσιακά στοιχεία των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού αποτιμούνται χωριστά και όπως ορίζεται στις επόμενες παραγράφους.

στ. Τα ποσά ανοίγματος των λογαριασμών της χρήσης συμφωνούν απόλυτα με τον ισολογισμό κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης.

9.5.2 Παρέκκλιση από τις αρχές της προηγούμενης παρ. 11.6.1 επιτρέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις. Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα, κατάλληλα αιτιολογημένη, όπου παρατίθενται οι επιδράσεις της στην περιουσιακή διάρθρωση, στην χρηματοοικονομική θέση και στα αποτελέσματα χρήσης της εταιρείας.

9.5.3 Η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση περιλαμβάνει, τουλάχιστον,

- την πραγματική εικόνα της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, καθώς και
- την περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Η εικόνα αυτή πρέπει να δίνει μία ισορροπημένη και περιεκτική ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, η οποία πρέπει να αντιστοιχεί προς το μέγεθος της και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της. Επιπλέον, η εταιρεία που υπερβαίνει τα όρια στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης της εταιρείας, των επιδόσεων της ή της θέσης της, η ανάλυση της Έκθεσης Διαχείρισης περιλαμβάνει τόσο χρηματοοικονομικούς όσο και, όπου ενδείκνυται, μη χρηματοοικονομικούς βασικούς δείκτες επίδοσης, που έχουν σχέση με το συγκεκριμένο τομέα δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα.

Στα πλαίσια της ανάλυσης αυτής, η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης περιλαμβάνει, όπου ενδείκνυται, αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στους ετήσιους λογαριασμούς.

Επιπλέον, στην Έκθεση Διαχείρισης αναφέρονται:

- κάθε σημαντικό γεγονός που συνέβη από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της Έκθεσης,
- η προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρείας,
- οι δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης και
- η ύπαρξη υποκαταστημάτων της εταιρείας

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την πληρωμή ή την αποτίμηση σε ευρώ των υποχρεώσεων από δάνεια ή πιστώσεις σε ξένο νόμισμα, εφόσον τα δάνεια ή οι πιστώσεις αυτές χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων, καταχωρούνται στο λογαριασμό της κατηγορίας των εξόδων εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) "συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις πάγιων στοιχείων" και αποσβένονται τμηματικά ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια του δανείου ή της πίστωσης.

Μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης ("πολυετούς απόσβεσης") απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών, εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο.

9.5.4 Η υπεραξία της επιχειρήσεως (GOODWILL), που δημιουργείται κατά την εξαγορά ή συγχώνευση ολόκληρης οικονομικής μονάδας και που είναι ίση

με τη διαφορά μεταξύ του ολικού τμήματος αγοράς

*- (μείον) της πραγματικής αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων της»,
= υπεραξία της επιχειρήσεως (GOODWILL),*

και καταχωρείται στο λογαριασμό "υπεραξία επιχειρήσεως" των ασώματων ακινητοποιήσεων και αποσβένεται,

- είτε εφάπαξ είτε
- τμηματικά και ισόποσα, σε περισσότερες από μία χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατό να υπερβαίνουν τα πέντε έτη.

Τα ποσά που καταχωρούνται στο λογαριασμό "δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας" της κατηγορίας των ασώματων ακινητοποιήσεων "παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας" αποσβένονται με ισόποσες ετήσιες αποσβέσεις μέσα στο χρόνο της παραγωγικής χρησιμότητας κάθε αυλού στοιχείου.

Πάντως, η απόσβεση πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι τη λήξη του χρόνου τους παρεχόμενης από το νόμο προστασίας, σε περιπτώσεις που η προστασία αυτή έχει περιορισμένη διάρκεια.

Τα ποσά της κατηγορίας "λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις" των λογαριασμών "δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων" και "λοιπά δικαιώματα", αποσβένονται με ισόποσες ετήσιες αποσβέσεις, μέσα στο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά για τη χρησιμοποίηση κάθε αυλού πάγιου στοιχείου.

9.5.5 Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που προβλέπονται σε αυτό το κεφάλαιο.

Τιμή κτήσης είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς, η οποία προσυξάνεται με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειώνεται με τις σχετικές εκπτώσεις. Τα έξοδα κτήσης των ακινήτων, όπως είναι οι φόροι μεταβίβασης, τα συμβολαιογραφικά και μεσιτικά έξοδα και οι αμοιβές μελετητών και δικηγόρων, δεν περιλαμβάνονται στην τιμή κτήσης των στοιχείων αυτών. Τα έξοδα αυτά καταχωρούνται στο λογαριασμό "έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων" της κατηγορίας "λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως".

Κόστος ιδιοκατασκευής ή παραγωγής είναι η τιμή κτήσης των πρώτων υλών και διάφορων υλικών, που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των συγκεκριμένων προϊόντων ή ιδιοκατασκευών.

Η τιμή αυτή προσυξάνεται με αναλογία γενικών εξόδων αγορών, καθώς και με το κόστος κατεργασίας που απαιτήθηκε για να φθάσουν τα σχετικά προϊόντα ή οι ιδιοκατασκευές στη θέση και στην κατάσταση που βρίσκονται τη στιγμή της απογραφής τους.

Η απόσβεση του καθενός από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι ανάλογη της ετήσιας μείωσης της αξίας του, που οφείλεται τόσο στη χρησιμοποίηση του στοιχείου αυτού, όσο και στην πάροδο του χρόνου και στην οικονομική απαξίωση του. Η απόσβεση του κάθε στοιχείου ενεργείται συστηματικά και ομοιόμορφα μέσα στις χρήσεις της πιθανολογούμενης διάρκειας παραγωγικής χρησιμοποίησης του και σύμφωνα με τις ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά. Τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις που γίνονται βάση ειδικές φορολογικές διατάξεις με τη μορφή αναπτυξιακών κινήτρων, παρατίθενται αναλυτικά, κατά κατηγορία παγίου στο προσάρτημα, με μνεία των σχετικών φορολογικών διατάξεων.

Σε περίπτωση υποτίμησης ενσώματος παγίου περιουσιακού στοιχείου, άσχετα αν αυτό υπόκειται ή όχι σε απόσβεση εφόσον η υποτίμηση προβλέπεται ότι θα είναι διαρκής, σχηματίζεται ανάλογη πρόβλεψη ώστε η αποτίμηση του στοιχείου αυτού, κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, να γίνεται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής και της υποτίμησης τρέχουσας τιμής του.

9.5.6 Για την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

- Οι μετοχές ανωνύμων εταιρειών,
- οι ομολογίες,
- τα λοιπά χρεόγραφα,

- τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων καθώς και
- οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή ανώνυμης εταιρείας,

αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως τους και της τρέχουσας τιμής τους.

Ειδικότερα οι τράπεζες και τα πιστωτικά ιδρύματα αποτιμούν το χαρτοφυλάκιο των συμμετοχών και χρεογράφων τους, στη συνολικά χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως τους και της τρέχουσας τιμής τους.

9.5.7 Τα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση δύναται να τα αγοράσει (τρέχουσα τιμή αγοράς) ή να τα παράγει (τρέχουσα τιμή αναπαραγωγής) κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

9.5.8 Οι απαιτήσεις που είναι ανεπίδεκτες είσπραξης αποσβένονται ολοσχερώς, ενώ οι επισφαλείς απαιτήσεις απεικονίζονται στον ισολογισμό με την πιθανή τους αξία κατά το χρόνο σύνταξης του.

Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα, καθώς και τα τυχόν διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα, εμφανίζονται στον ισολογισμό με το ποσό σε € που προκύπτει από τη μετατροπή του κάθε ξένου νομίσματος με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

10. ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Αν η εταιρεία βρίσκεται σε κατάσταση επαπειλούμενης αδυναμίας εκπλήρωσης των οφειλών της, κατά την έννοια των άρθρων 3 παράγραφος 214 και 99 παράγραφος 115 του Πτωχευτικού Κώδικα (ν. 3588/2007), ο διαχειριστής υποχρεούται χωρίς υπαίτια βραδύτητα να συγκαλέσει συνέλευση των εταίρων, που θα αποφασίσει τη λύση της εταιρείας, την υποβολή αίτησης πτώχευσης ή έναρξης διαδικασίας εξυγίανσης ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

10.1 Λόγοι λύσης

Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία λύεται:

- **(α)** οποτεδήποτε με απόφαση των εταίρων,
- **(β)** όταν παρέλθει ο ορισμένος χρόνος διάρκειας, εκτός αν ο χρόνος αυτός παραταθεί πριν λήξει με απόφαση των εταίρων,
- **(γ)** αν κηρυχθεί η εταιρεία σε πτώχευση, και
- **(δ)** σε άλλες περιπτώσεις που προβλέπει ο παρών νόμος ή το καταστατικό.

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

10.2 Εκκαθάριση και εκκαθαριστής

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 πλειοψηφία του άρθρου 72 παράγραφος 5.

Οι διατάξεις για το διαχειριστή εφαρμόζονται ανάλογα και στον εκκαθαριστή.

10.3 Εργασίες εκκαθάρισης

10.3.1 Με την έναρξη της εκκαθάρισης ο εκκαθαριστής υποχρεούται να ενεργήσει απογραφή των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της εταιρείας και να καταρτίσει οικονομικές καταστάσεις τέλους χρήσεως, οι οποίες εγκρίνονται με απόφαση των εταίρων. Εφόσον η εκκαθάριση εξακολουθεί, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να καταρτίζει στο τέλος κάθε έτους οικονομικές καταστάσεις.

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

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

10.3.4 Εάν το στάδιο εκκαθάρισης υπερβεί την τριετία, εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 49 παρ. 616 του κ.ν.2190/1920. Το σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης εγκρίνεται με απόφαση των εταίρων κατά το 72 άρθρο παράγραφος 5. Η τυχόν αίτηση στο δικαστήριο υποβάλλεται από εταίρους που έχουν το ένα δέκατο (1/10) του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων.

10.3.5 Μετά την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις περάτωσης της εκκαθάρισης, τις οποίες οι εταίροι καλούνται να εγκρίνουν με απόφασή τους.

Με βάση τις καταστάσεις αυτές ο εκκαθαριστής διανέμει το προϊόν της εκκαθάρισης στους εταίρους, ανάλογα με τον αριθμό των μεριδίων καθενός. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι στη διανομή προτιμώνται οι εταίροι με μερίδια που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές. Με συμφωνία όλων των εταίρων ο εκκαθαριστής μπορεί να προβεί σε αυτούσια διανομή της περιουσίας.

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

10.3.7 Ενόσω διαρκεί η εκκαθάριση ή μετά την περάτωση της πτώχευσης λόγω τελεσίδικης επικύρωσης του σχεδίου αναδιοργάνωσης ή για το λόγο του άρθρου 170 παράγραφος 317 του Πτωχευτικού Κώδικα (ν. 3588/2007), η εταιρεία μπορεί να αναβιώσει με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

11. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ – ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ

11.1 Μετατροπή ΙΚΕ σε άλλη εταιρική μορφή

11.1.1 Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία μπορεί να μετατραπεί σε εταιρεία άλλης μορφής με απόφαση των εταίρων. 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.

11.1.2 Για τη μετατροπή ακολουθείται κατά τα λοιπά η διαδικασία που απαιτείται για τη σύσταση της νέας εταιρικής μορφής. Από την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. της απόφασης μετατροπής και του νέου καταστατικού, η μετατρεπόμενη ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία συνεχίζεται υπό τη νέα εταιρική μορφή. Η νομική προσωπικότητα συνεχίζεται και οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται στο όνομα της εταιρείας υπό τη νέα της μορφή, χωρίς να επέρχεται διακοπή της δίκης. Οι διοικητικές άδειες που είχαν εκδοθεί υπέρ της μετατρεπόμενης εταιρείας συνεχίζουν να υφίστανται.

11.1.3 Αν υπάρχουν μερίδια που αντιστοιχούν σε εξωκεφαλαιακές εισφορές, θα πρέπει πριν από τη μετατροπή να υπογραφεί σύμβαση μεταξύ εταιρείας και εταίρου που να ρυθμίζει την εκπλήρωση των σχετικών υποχρεώσεων μετά τη μετατροπή. Σχετική μνεία γίνεται στην απόφαση μετατροπής.

11.1.4 Αν υπάρχουν μερίδια που αντιστοιχούν σε εγγυητικές εισφορές, οι εταίροι με τα μερίδια αυτά εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά τη μετατροπή για διάστημα τριών (3) ετών 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.

11.2 Μετατροπή άλλης εταιρικής μορφής σε ΙΚΕ

11.2.1 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. Σε κάθε περίπτωση, εάν εταίροι της εταιρείας πρόκειται να λάβουν μερίδια που αντιστοιχούν σε εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές, απαιτείται η συναίνεση τούτων.

11.2.2 Για τη μετατροπή ακολουθείται η διαδικασία που απαιτείται για τη σύσταση της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

11.2.3 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. Με τις αντιρρήσεις αυτές οι δανειστές μπορούν να ζητήσουν επαρκείς εγγυήσεις, εφόσον η οικονομική κατάσταση της μετατρεπόμενης εταιρείας καθιστά απαραίτητη την προστασία αυτή. Αν δεν προβληθούν αντιρρήσεις, τούτο σημειώνεται στο Γ.Ε.ΜΗ. με αίτηση της εταιρείας και η μετατροπή συντελείται από το χρόνο καταχώρισης της σημείωσης αυτής. Σε περίπτωση που προβληθούν αντιρρήσεις το δικαστήριο μπορεί, ύστερα από αίτηση της εταιρείας, να επιτρέψει τη μετατροπή εάν κρίνει ότι η οικονομική κατάσταση της εταιρείας ή οι εγγυήσεις που έχουν λάβει οι δανειστές αυτοί ή οι εγγυήσεις που τους προσφέρονται δεν δικαιολογούν τις αντιρρήσεις τους. Η αίτηση κοινοποιείται στους δανειστές που έχουν προβάλει τις αντιρρήσεις. Η απόφαση του δικαστηρίου υπόκειται μόνο σε ανακοπή ερημοδικίας. Στην περίπτωση αυτή, η μετατροπή συντελείται με την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. της απόφασης που απορρίπτει τις αντιρρήσεις ή που απορρίπτει την ανακοπή ερημοδικίας.

11.2.4 Με τη συντέλεση της μετατροπής η μετατρεπόμενη εταιρεία συνεχίζεται με τη μορφή της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας. Η νομική προσωπικότητα συνεχίζεται και οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται στο όνομα της εταιρείας υπό τη νέα της μορφή, χωρίς να επέρχεται διακοπή της δίκης. Οι διοικητικές άδειες που είχαν εκδοθεί υπέρ της μετατρεπόμενης εταιρείας συνεχίζουν να υφίστανται.

11.2.5 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 ολόκληρων 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.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΕΠΕ ΣΕ ΙΚΕ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6000 ΕΥΡΩ

Στην Αθήνα σήμερα στις, του μηνός, του δύο χιλιάδες δέκα τρία (2013) έτους, ημέρα της εβδομάδος, στα γραφεία του συμβολαιογράφου, που βρίσκονται στην, στον πρώτο –1ο όροφο, σε μένα το συμβολαιογράφο και κάτοικο Αθηνών, παρουσιάστηκαν οι μη εξαιρούμενοι από το νόμο: 1] Ο....., ιδιωτικός υπάλληλος, που γεννήθηκε στην Αθήνα το έτος 1968, κάτοικος, οδός αριθμός, κάτοχος του υπ' αριθμόν δελτίου ταυτότητας του Α.Τ. , με Α.Φ.Μ., Ελληνικής ιθαγένειας.

2] Η....., ιδιωτική υπάλληλος, που γεννήθηκε στοτο έτος 1977, κάτοικοςαρ. , κάτοχος του υπ' αριθμόν διαβατηρίου , με Α.Φ.Μ., ιθαγένειας, οι οποίοι ζήτησαν τη σύνταξη του παρόντος με το οποίο δήλωσαν τα εξής: Ότι αποτελούν το σύνολο των εταίρων της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....ΠΕΡΙΩΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και με τον διακριτικό τίτλο..... με αριθμό φορολογικού μητρώου με αριθμό ΓΕΜΗ και έδρα το Δήμο η οποία συνεστήθη δυνάμει του υπ' αριθμόν/1987 συμβολαίου μου, το οποίο καταχωρήθηκε νόμιμα στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών, με αριθμό γενικό και ειδικό περίληψη του οποίου δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθμόν φύλλο της Εφημερίδας της Κυβέρνησης (τεύχος Α.Ε.- Ε.Π.Ε.) αντίγραφο του οποίου προσαρτάται στο υπ' αριθμόν συμβόλαιό μου, το οποίο τροποποιήθηκε:

α) με το υπ' αριθμόν συμβόλαιό μου, το οποίο καταχωρήθηκε νόμιμα στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών με αριθμόκαι ειδικό περίληψη του οποίου δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθμόν φύλλο της Εφημερίδας της Κυβέρνησης (τεύχος Α.Ε.-Ε.Π.Ε) αντίγραφο του οποίου

προσαρτάται στο υπ' αριθμόν..... συμβόλαιό μου, β) με το υπ' αριθμόν συμβόλαιό μου, το οποίο καταχωρήθηκε κλπ (αναφέρονται όλες οι τροποποιήσεις της ΕΠΕ μέχρι και σήμερα), Οι εδώ εμφανιζόμενοι και ως μόνα μέλη της παραπάνω εταιρίας με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», που κατέχουν το σύνολο των εταιρικών μεριδίων, αποφάσισαν ομόφωνα με την από απόφαση της Συνέλευσής τους, που προσαρτάται στην παρούσα, τη μετατροπή της παραπάνω εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία, με εισφορά σ' αυτήν ολόκληρης της εταιρικής παρουσίας (σύνολο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων).

Η μετατροπή αυτή συντελείται με βάση τις διατάξεις του Ν. 4072/2012 όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4155/2013 και υπό τις προϋποθέσεις εφαρμογής αυτών.

Το κεφάλαιο της εκ μετατροπής προερχόμενης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής εταιρείας θα ανέλθει στο ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ το οποίο είναι ίσο με το κεφάλαιο της μετατρεπόμενης ΕΠΕ συμφώνως προς τη διάταξη του άρθρου 5 του καταστατικού.

Οι ως άνω εμφανισθέντες δηλώνουν ότι μετατρέπουν την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική εταιρεία με βάση τις διατάξεις του Ν.4072/2012 και του Ν.4155/2013 και μεταβιβάζουν στην εκ μετατροπής προερχόμενη Ι.Κ.Ε. λόγω εισφοράς σε είδος ολόκληρα τα ενεργητικά και παθητικά στοιχεία της ΕΠΕ και εν γένει ολόκληρη την περιουσία της με βάση τον ισολογισμό της 31-12-2013. Σε συνέπεια των ανωτέρω η εκ μετατροπής προερχόμενη ΙΚΕ καθίσταται τέλεια κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος όλων των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης ΕΠΕ και αναλαμβάνει να εκπληρώσει τις πάσης φύσεως υποχρεώσεις της μετατρεπομένης ΕΠΕ Η μετατροπή τελείται με την καταχώριση και δημοσίευση στο ΓΕΜΗ της σχετικής σημείωσης του διαχειριστή της μετατρεπόμενης ΕΠΕ περί μη προβολής εγγράφων αντιρρήσεων των δανειστών της εταιρείας σύμφωνα άρθρο 107 παρ. 3 του Ν4072/2012. Από την τελείωση της μετατροπής όλα τα ενεργητικά και παθητικά στοιχεία της μετατρεπομένης ΕΠΕ μεταβιβάζονται στην με το παρόν συνιστώμενη και εκ μετατροπής προερχόμενη ΙΚΕ , η οποία υποκαθίσταται στο σύνολο της περιουσίας και σε όλα εν γένει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της μετατρεπόμενης ΕΠΕ και σε όλες τις έννομες σχέσεις αυτής με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και αποκτά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή στο σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της ΙΚΕ . Από την κατά τα ανωτέρω τελείωση της μετατροπής, η εκ μετατροπής προερχόμενη ΙΚΕ υποκαθίσταται σε όλες τις έννομες σχέσεις της μετατρεπομένης ΕΠΕ,

δικαιούμενης να κινεί τους πάσης φύσεως λογαριασμούς και πιστωτικές συμβάσεις , συνεχίζει αυτοδίκαια όλες τις εκκρεμείς δίκες κλπ.

Κατόπιν των ανωτέρω με το παρόν οι εδώ συμβαλλόμενοι, ως μόνοι εταίροι της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» ομόφωνα μετατρέπουν την παραπάνω εταιρία σε ΙΚΕ, με τους όρους και συμφωνίες που αποτελούν το Καταστατικό της.

11.3 Συγχώνευση ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών

Η συγχώνευση ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών πραγματοποιείται είτε με απορρόφηση είτε με σύσταση νέας εταιρείας. Στο παρόν κεφάλαιο η απορρόφηση εταιρεία και η νέα εταιρεία αποκαλούνται «συγχωνεύουσες» εταιρείες.

11.4 Σχέδιο συγχώνευσης

11.4.1 Οι διαχειριστές των εταιρειών που συγχωνεύονται καταρτίζουν εγγράφως κοινό σχέδιο συγχώνευσης που, σε περίπτωση ίδρυσης νέας εταιρείας, περιλαμβάνει το καταστατικό της.

11.4.2 Το σχέδιο συγχώνευσης περιέχει τουλάχιστον:

(α) Την επωνυμία, την έδρα και τον αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. των εταιρειών που συγχωνεύονται.

(β) Τον ορισμό της σχέσης ανταλλαγής των εταιρικών μεριδίων και την αιτιολόγησή της, ώστε να είναι δίκαιη και λογική. Η σχέση ανταλλαγής των εταιρικών μεριδίων αφορά το σύνολο των εισφορών των εταίρων των συγχωνευόμενων εταιρειών, αδιακρίτως εάν πρόκειται για κεφαλαιακές, εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές. Τα εταιρικά μερίδια που προκύπτουν από τη συγχώνευση αντιστοιχούν στο είδος της εισφοράς, το οποίο εκπροσωπούσαν τα παλαιά εταιρικά μερίδια.

(γ) Την ημερομηνία από την οποία τα εταιρικά μερίδια παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής των εταίρων της ή των συγχωνευόμενων εταιρειών στα κέρδη της συγχωνεύουσας εταιρείας, καθώς και κάθε ειδικό όρο σχετικό με το δικαίωμα αυτό.

(δ) Την ημερομηνία από την οποία οι πράξεις της ή των συγχωνευόμενων εταιρειών θεωρούνται, από λογιστική άποψη, ότι γίνονται για λογαριασμό της συγχωνεύουσας εταιρείας, καθώς και την τύχη των οικονομικών αποτελεσμάτων της ή των

συγχωνευόμενων εταιρειών, τα οποία θα προκύψουν από την ημερομηνία αυτή μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της συγχώνευσης.

11.4.3 Το σχέδιο συγχώνευσης καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ., στο οποίο υπάγεται καθεμιά από τις συγχωνευόμενες εταιρείες με αίτηση των διαχειριστών τους.

11.5 Προστασία των δανειστών

Μέσα σε ένα μήνα από την τελευταία καταχώριση της παραγράφου 3 του προηγούμενου άρθρου, οι δανειστές των συγχωνευόμενων εταιρειών, οι απαιτήσεις των οποίων γεννήθηκαν πριν από την καταχώριση αυτή, έχουν το δικαίωμα να προβάλουν έγγραφες αντιρρήσεις και να ζητήσουν επαρκείς εγγυήσεις, εφόσον η οικονομική κατάσταση των συγχωνευόμενων εταιρειών καθιστά απαραίτητη την προστασία αυτή. Ύστερα από αίτηση της οφειλέτριας εταιρείας το δικαστήριο μπορεί να επιτρέψει τη συγχώνευση παρά τις αντιρρήσεις δανειστή ή δανειστών, εάν κρίνει ότι η οικονομική κατάσταση των συγχωνευόμενων εταιρειών ή οι εγγυήσεις που έχουν ήδη λάβει οι δανειστές αυτοί ή οι εγγυήσεις που τους προσφέρονται δεν δικαιολογούν τις αντιρρήσεις τους. Η αίτηση κοινοποιείται στους δανειστές που έχουν προβάλει τις αντιρρήσεις. Η απόφαση του δικαστηρίου υπόκειται μόνο σε ανακοπή ερημοδικίας.

11.6 Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιριών

Για την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιρειών και του δικαίου και λογικού της σχέσης ανταλλαγής συντάσσεται έκθεση προς τους εταίρους των εταιρειών αυτών.

Με κοινή εντολή των συγχωνευόμενων εταιρειών, τα πρόσωπα που προβαίνουν στην εκτίμηση μπορούν να συντάξουν ενιαία έκθεση για όλες τις εταιρείες. Με συμφωνία όλων των εταίρων των συγχωνευόμενων εταιρειών μπορεί να παραλείπεται η σύνταξη της παραπάνω έκθεσης.

11.7 Έγκριση της συγχώνευσης από τους εταίρους

Το σχέδιο συγχώνευσης, καθώς και οι τροποποιήσεις του καταστατικού που απαιτούνται για την πραγματοποίησή της ή το καταστατικό της νέας εταιρείας, πρέπει να εγκρίνονται με απόφαση των εταίρων καθεμιάς από τις συγχωνευόμενες εταιρείες. Απόφαση δεν μπορεί να ληφθεί, αν δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία προστασίας των δανειστών.

Αν η συγχώνευση πρόκειται να αποφασισθεί από τη συνέλευση των εταίρων, κάθε εταίρος έχει δικαίωμα ένα μήνα πριν από τη συνέλευση να λαμβάνει γνώση, στην έδρα της εταιρείας, τουλάχιστον:

- (α) του σχεδίου συγχώνευσης και
- (β) η συνέλευση δεν μπορεί να λάβει απόφαση για τη συγχώνευση, αν δεν έχει τηρηθεί η παραπάνω προθεσμία.

Οι αποφάσεις των εταίρων που εγκρίνουν τη συγχώνευση μαζί με υπεύθυνη δήλωση των διαχειριστών των συγχωνευόμενων εταιρειών ότι τηρήθηκε η διαδικασία προστασίας των δανειστών, καταχωρίζονται στο Γ.Ε.ΜΗ., ύστερα από κοινή αίτηση των διαχειριστών.

11.8 Αποτελέσματα της συγχώνευσης

Από το χρόνο της καταχώρισης του άρθρου 112 παράγραφος 3 επέρχονται, έναντι των συγχωνευόμενων εταιρειών και των τρίτων, αυτοδικαίως και χωρίς καμιά άλλη διατύπωση τα ακόλουθα αποτελέσματα:

- (α) Η συγχωνεύουσα εταιρεία υποκαθίσταται σε όλα γενικώς τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της ή των συγχωνευόμενων εταιρειών. Η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή. Στη συγχωνεύουσα εταιρεία περιέρχονται και οι διοικητικές άδειες που είχαν εκδοθεί υπέρ της συγχωνευόμενης εταιρείας.
- (β) Οι εταίροι της ή των συγχωνευόμενων εταιρειών γίνονται εταίροι της συγχωνεύουσας εταιρείας.
- (γ) Οι υποχρεώσεις των εταίρων που συμμετέχουν στις συγχωνευόμενες εταιρείες με εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές, εξακολουθούν να υφίστανται όπως και προηγουμένως.
- (δ) Οι συγχωνευθείσες εταιρείες παύουν να υπάρχουν.
- (ε) Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται αυτοδικαίως στο όνομα της συγχωνεύουσας εταιρείας χωρίς να επέρχεται, λόγω της συγχώνευσης, διακοπή της δίκης.

11.9 Ακυρωσία και ακυρότητα της συγχώνευσης

11.9.1 Η συγχώνευση ακυρώνεται από το δικαστήριο μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον, που υποβάλλεται μέσα σε τρεις (3) μήνες από την καταχώριση του. Το αρμόδιο δικαστήριο παρέχει στις ενδιαφερόμενες εταιρείες εύλογη προθεσμία για άρση των ελαττωμάτων της συγχώνευσης, εάν αυτό είναι εφικτό.

11.9.3 Η ακυρότητα της συγχώνευσης αναγνωρίζεται από το δικαστήριο μετά από αίτηση κάθε προσώπου που έχει έννομο συμφέρον, που υποβάλλεται μέσα σε έξι (6) μήνες. Σε περίπτωση που ο σκοπός της συγχωνεύουσας εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη, καθώς και όταν από το καταστατικό της προκύπτει διαρκής παράβαση διατάξεων αναγκαστικού δικαίου, η προβολή της ακυρότητας δεν υπόκειται σε προθεσμία.

11.9.4 Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει άκυρη ή αναγνωρίζει την ακυρότητα της συγχώνευσης, καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ. Εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την καταχώριση αυτή μπορεί να ασκηθεί τριτανακοπή κατά της παραπάνω απόφασης.

11.9.5 Η ακυρότητα της συγχώνευσης που κηρύχθηκε ή αναγνωρίστηκε, δεν θίγει το κύρος των υποχρεώσεων της συγχωνεύουσας εταιρείας που γεννήθηκαν κατά την περίοδο μετά την ημερομηνία καταχώρισης. Οι εταιρείες που έλαβαν μέρος στην ακυρωθείσα συγχώνευση ευθύνονται εις ολόκληρων για τις υποχρεώσεις αυτές.

11.10 Μη δίκαιη και λογική σχέση ανταλλαγής

Η συγχώνευση δεν κηρύσσεται άκυρη για το λόγο ότι η σχέση ανταλλαγής των εταιρικών μεριδίων των εταίρων των συγχωνευόμενων εταιρειών με εταιρικά μερίδια της συγχωνεύουσας εταιρείας δεν είναι δίκαιη και λογική. Στην περίπτωση αυτή κάθε εταίρος της ή των συγχωνευόμενων εταιρειών μπορεί να αξιώσει από την συγχωνεύουσα εταιρεία την καταβολή αποζημίωσης σε μετρητά. Η αποζημίωση ορίζεται από το δικαστήριο μετά από αγωγή κάθε θιγομένου. Η αξίωση παραγράφεται μετά την παρέλευση τριών (3) μηνών.

Το βάρος απόδειξης ότι η σχέση ανταλλαγής είναι δίκαιη και λογική φέρει η συγχωνεύουσα εταιρεία.

12. ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΣΤΗ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

12.1 Προσαρμογή στις γενικές διατάξεις

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 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.

Η παράγραφος 4 του άρθρου 98 του Πτωχευτικού Κώδικα αντικαθίσταται ως εξής: «4. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται και στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, καθώς και στην ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία.»

Η περίπτωση α΄ της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3777/ 2009 (Α΄ 127) αντικαθίσταται ως εξής:

«α) η ανώνυμη εταιρεία (Α.Ε.), η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ), η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία (ΙΚΕ), η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία και η Ευρωπαϊκή Εταιρεία (SE) με έδρα στην Ελλάδα».

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

Η τρίτη παράγραφος του άρθρου 1047 του Κ.Πολ. Δ. αντικαθίσταται ως εξής: «Αν πρόκειται για νομικά πρόσωπα, εκτός από τις ανώνυμες εταιρείες, τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, ως προς τα χρέη της παραγράφου 1, εδάφιο πρώτο του άρθρου αυτού, η προσωπική κράτηση διατάσσεται κατά των εκπροσώπων τους, και στις περιπτώσεις του άρθρου 947 παράγραφος 1 διατάσσεται κατά των νομίμων αντιπροσώπων του διαδίκου που τελεί υπό επιμέλεια.»

Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 11 του π.δ. 34/199518 (Α΄ 30) αντικαθίσταται ως εξής:

«Επιτρέπεται πάντως μετά τριετία από τη σύναψη της σύμβασης η παραχώρηση της χρήσης του μισθίου σε εταιρεία προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης ή σε ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία ή σε ανώνυμη εταιρεία, που θα συσταθεί με ελάχιστη συμμετοχή και του μισθωτή κατά ποσοστό 35%.»

Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 11 του π.δ. 34/1995 καταργείται.

Το π.δ. 258/2005 «Καταστατικό του Οργανισμού Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών (Ο.Α.Ε.Ε.)» (Α' 316) τροποποιείται ως εξής:

1. Η παράγραφος 2 του άρθρου 1 τροποποιείται ως εξής:

«2. Στην κατά την προηγούμενη παράγραφο υποχρεωτική ασφάλιση του Ο.Α.Ε.Ε. υπάγονται επίσης:

α) 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.

β) Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου των Α.Ε., με αντικείμενο επιχειρήσεως επαγγελματική ή βιοτεχνική δραστηριότητα, εφόσον αυτά είναι μέτοχοι κατά ποσοστό 5%.

γ) Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου των Α.Ε, με αντικείμενο επιχειρήσεως την εμπορία, τα οποία μετέχουν στο Εταιρικό Κεφάλαιο κατά ποσοστό τουλάχιστον 3%.

δ) Οι μέτοχοι των Ανωνύμων Εταιρειών, των οποίων ο σκοπός είναι η μεταφορά προσώπων ή πραγμάτων επί κόμιστρο με αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, εφόσον είναι κάτοχοι ονομαστικών μετοχών. Δεν υπάγονται

στην υποχρεωτική ασφάλιση του Ο.Α.Ε.Ε. οι κατέχοντες ονομαστικές μετοχές, μίας ή περισσοτέρων από τις παραπάνω ανώνυμες εταιρείες, που αντιπροσωπεύουν ποσοστό επί αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης μικρότερο ή ίσο του 10%. Όσα από τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου οδηγούν αυτοπρόσωπα το συνιδιόκτητο αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης ή άλλο αυτοκίνητο ΔΧ της ίδιας ανώνυμης εταιρείας, δεν υπάγονται στην ασφάλιση του Ο.Α.Ε.Ε. αλλά του Ι.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ. Εάν δεν οδηγούν αυτοπρόσωπα το συνιδιόκτητο αυτοκίνητο της ίδιας ανώνυμης εταιρείας και δεν έχουν ασφάλιση από άλλη εργασία ή απασχόληση, ασφαλιζονται υποχρεωτικά στον Ο.Α.Ε.Ε.

ε) Οι διαχειριστές Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας που ορίστηκαν με το καταστατικό ή με απόφαση των εταίρων.

στ) Ο μοναδικός εταίρος Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας.»

2. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 προστίθεται περίπτωση ζ΄ ως κατωτέρω:
«ζ. Οι εταίροι Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας.»

10. Μετά την περίπτωση ε΄ της παρ. 1 του άρθρου 10119 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Α΄ 151), προστίθεται περίπτωση στ΄ ως εξής:

«στ) Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες».

11. Οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) εφαρμόζονται και στις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες (Ι.Κ.Ε.).

12.2 Προσαρμογή στο ν. 3853/2010

1. Το άρθρο 1 του ν. 3853/2010 (Α΄ 90) αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 1 - Πεδίο Εφαρμογής – Σκοπός

Σκοπός του παρόντος νόμου είναι η απλοποίηση των διαδικασιών σύστασης προσωπικών και κεφαλαιουχικών εμπορικών εταιρειών και ειδικότερα των ομορρυθμών εταιρειών, των ετερορρυθμών εταιρειών (κάθε μορφής), των ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών, των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και των ανωνύμων εταιρειών (εφεξής: «Εταιρείες»).

2. Η περίπτωση α΄ του άρθρου 2 του ν. 3853/2010 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) «Υπηρεσία Μιας Στάσης»:

«αα) Με την επιφύλαξη του άρθρου 1 και του άρθρου 7 του ν. 3419/2005 (Α΄ 297), όπως αυτός τροποποιείται με το άρθρο 13 του παρόντος νόμου, τα φυσικά πρόσωπα ή τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα οποία ορίζονται ως αρμόδια για την έναρξη, διεκπεραίωση και ολοκλήρωση των διαδικασιών σύστασης ομορρυθμών και ετερορρυθμών εταιρειών (κάθε μορφής), ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και ανωνύμων εταιρειών. Ως «Υπηρεσία Μιας Στάσης» για τη σύσταση ομορρυθμών και ετερορρυθμών εταιρειών (κάθε μορφής) και ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών ορίζονται οι αρμόδιες Υπηρεσίες του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) του άρθρου 2 του ν. 3419/2005 (Α΄ 297), όπως αυτός τροποποιείται με το άρθρο 13 του παρόντος νόμου, καθώς και τα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.) που λαμβάνουν την «πιστοποίηση παροχής υπηρεσιών μιας στάσης», όπως προβλέπεται στο άρθρο 4 του παρόντος νόμου.

ββ) Ως «Υπηρεσία Μιας Στάσης» για τη σύσταση εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, ανωνύμων εταιρειών, καθώς και σε όλες τις περιπτώσεις που για τη σύσταση

συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, ορίζεται ο συμβολαιογράφος που συντάσσει το συμβολαιογραφικό έγγραφο σύστασης. Το ίδιο ισχύει και για τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, για τη σύσταση των οποίων τυχόν συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο.»

3. Στο ν. 3853/2010 προστίθεται άρθρο 5Α ως εξής: «Άρθρο 5Α - Διαδικασία σύστασης ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών

1. 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 «Υπηρεσία Μιας Στάσης», στις παρακάτω ενέργειες:

α) 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.

β) Υποβάλλουν υπογεγραμμένη αίτηση καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ.

γ) Υποβάλλουν αίτηση για την καταχώριση της επωνυμίας στο οικείο επιμελητήριο και για την εγγραφή της εταιρείας ως μέλους σε αυτό.

δ) Καταβάλλουν το γραμμάτιο ενιαίου κόστους σύστασης εταιρείας.

ε) Υποβάλλουν δήλωση για το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου και εξοφλούν άμεσα το φόρο που αναλογεί.

στ) Υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση για τη διεύθυνση της εταιρείας.

ζ) Υποβάλλουν τις απαραίτητες αιτήσεις και συμπληρώνουν τα απαραίτητα έντυπα για τη χορήγηση αριθμού φορολογικού μητρώου.

2. 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:

α) 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.

β) 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.

γ) 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.

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

ε) 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.

στ) 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.

ζ) Προβεί στην εγγραφή της εταιρείας στο αρμόδιο επιμελητήριο.

3. 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 2. 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.»

4. Οι διατάξεις του άρθρου 42 του ν.δ. 3026/1954 (Κώδικας περί Δικηγόρων) δεν εφαρμόζονται στη σύνταξη συμβολαιογραφικών εγγράφων σύστασης ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών ή τροποποίησης του καταστατικού τους.

12.3 Προσαρμογή στο Γ.Ε.ΜΗ.

1. Η περίπτωση β' της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3419/ 2005 αντικαθίσταται ως εξής:

«β. Η ένωση προσώπων που ασκεί εμπορία μέσω κύριας ή δευτερεύουσας εγκατάστασης στην ημεδαπή και κάθε εμπορική εταιρεία, εφόσον η σύστασή της έγινε κατά το ελληνικό δίκαιο, ήτοι η ομόρρυθμη και ετερόρρυθμη (απλή ή κατά μετοχές) εταιρεία, ο αστικός συνεταιρισμός, στον οποίο περιλαμβάνεται ο αλληλασφαλιστικός και ο πιστωτικός συνεταιρισμός, η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης και η ανώνυμη εταιρεία.

Από την εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ. εξαιρούνται

- οι οικοδομικοί συνεταιρισμοί που προβλέπονται στο π.δ. 53/1987 (Α' 52),
- οι ναυτικές εταιρείες που συνιστώνται κατά το ν. 959/1979 (Α' 192) και
- οι ναυτιλιακές εταιρείες πλοίων αναψυχής που συνιστώνται κατά το ν. 3182/2003 (Α' 220).»

2. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β' της παρ. 2 του άρθρου 2 του ν. 3419/2005 αντικαθίσταται ως εξής:

«β. την παραλαβή, την πρωτοκόλληση και τον έλεγχο νομιμότητας των σχετικών αιτήσεων και των συνοδευτικών εγγράφων, καθώς και τον έλεγχο νομιμότητας των νομικών πράξεων, των δηλώσεων, των εγγράφων και των λοιπών στοιχείων που αφορούν τους υπόχρεους και δικαιολογούν την καταχώριση, μεταβολή ή διαγραφή, εκτός από τις περιπτώσεις σύστασης της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης (απλής ή κατά μετοχές) εταιρείας, της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και της ανώνυμης εταιρείας, όταν αυτή πραγματοποιείται από τις «Υπηρεσία Μιας Στάσης», όπως προβλέπεται στην κείμενη νομοθεσία».

3. Η παρ. 8 του άρθρου 7 του ν. 3419/2005 αντικαθίσταται ως εξής:

«8. Οι παράγραφοι 4 και 5 του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται για τις καταχωρίσεις που διενεργούν οι Υπηρεσίες Μιας Στάσης κατά το στάδιο σύστασης των ομόρρυθμων εταιρειών, των ετερόρρυθμων εταιρειών (κάθε μορφής), των ιδιωτικών κεφαλαιουχικών

εταιρειών, των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και των ανωνύμων εταιρειών, όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία.»

4. Η παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 3419/2005 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Με την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. των νομικών γεγονότων, δηλώσεων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού, επέρχονται, ως προς τις ομόρρυθμες εταιρείες, τις ετερόρρυθμες εταιρείες (απλές ή κατά μετοχές), τις ανώνυμες εταιρείες, τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, τους αστικούς συνεταιρισμούς, τις εταιρείες που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ', δ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 και τους υπόχρεους που αναφέρονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 1, τα ακόλουθα αποτελέσματα:

α). Τα υπό σύσταση νομικά πρόσωπα που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο αποκτούν νομική προσωπικότητα.

β.) Με την επιφύλαξη των ειδικών διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας που ρυθμίζουν τη μετατροπή ή το μετασχηματισμό των εταιρειών, συντελείται η μετατροπή των υπόχρεων εταιρειών σε ανώνυμες εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, αστικούς συνεταιρισμούς και σε εταιρείες που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ', δ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 1.

γ). Επέρχεται η τροποποίηση του καταστατικού.

δ). Συντελείται η συγχώνευση ή η διάσπαση, με μόνη την εγγραφή και πριν από τη διαγραφή της εταιρείας που απορροφάται ή διασπάται.

ε). Επέρχεται η λύση, μετά από απόφαση των εταίρων ή έκδοση σχετικής διοικητικής πράξης.

στ.) Επέρχεται η αναβίωση.»

13. ΠΟΙΝΙΚΕΣ, ΤΕΛΙΚΕΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

13.1 Ποινικές διατάξεις

Τιμωρείται με τις ποινές του άρθρου 45821 του Ποινικού Κώδικα:

- α) Ο εταίρος ή διαχειριστής ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας, που εν γνώσει του κάνει ψευδείς δηλώσεις που αφορούν την καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου.
- β) Όποιος εκ προθέσεως παραλείπει τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων πέραν της προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 98.
- γ) Όποιος εν γνώσει συνέταξε ετήσιες οικονομικές καταστάσεις κατά παράβαση των διατάξεων του παρόντος νόμου ή του καταστατικού.
- δ) Όποιος προβαίνει σε διανομή κερδών που δεν προκύπτουν από τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ή προκύπτουν από ψευδείς ή παράνομες καταστάσεις.
- ε) Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του άρθρου 47, της παραγράφου 1 του άρθρου 66 και της παραγράφου 7 του άρθρου 79.
- στ) Ο διαχειριστής που παραλείπει να αναπροσαρμόσει (αυξήσει ή μειώσει) το κεφάλαιο στις περιπτώσεις που ορίζονται στα άρθρα 77 παρ. 4, 82 παρ. 1, 87, 90 παρ. 3, 92 παρ. 4 και 93 τελευταίο εδάφιο.

Άρθρο 120 - Διευκόλυνση μετατροπής υφιστάμενων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης σε ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία - Έναρξη σύστασης Ι.Κ.Ε.

1. Μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2013, υφιστάμενες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης μπορούν να μετατραπούν σε ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες κατά το άρθρο 107, εάν αυτό αποφασισθεί από τη συνέλευση των εταίρων, που λαμβάνεται

- είτε με πλειοψηφία τουλάχιστον των δύο τρίτων του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα δύο τρίτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου,
- είτε με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Ρήτρες του καταστατικού που προβλέπουν μεγαλύτερα ποσοστά πλειοψηφίας δεν λαμβάνονται υπόψη για την απόφαση αυτή.

2. Η υποβολή αιτήματος στην αρμόδια Υπηρεσία Μιας Στάσης για τη σύσταση ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας επιτρέπεται δύο μήνες μετά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Μελετώντας την νέα εταιρική μορφή ΙΚΕ, διακρίναμε αρκετά πλεονεκτήματα . Αποτελεί μετεξέλιξη της ΕΠΕ και απευθύνεται στις μικρομεσαίες επιχειρήσεις . Το πιο σημαντικό πλεονέκτημα της ΙΚΕ είναι ότι είναι προσαρμοσμένη στην νέα οικονομική πραγματικότητα , προσπαθώντας να δώσει κίνητρα στους επιχειρηματίες .

Στην περίοδο κρίσης που διανύουμε υπάρχει πρόβλημα ρευστότητας στην αγορά . Η οικονομική κρίση έχει επηρεάσει και το τραπεζικό σύστημα , έτσι οι επιχειρηματίες αδυνατούν να δανείζονται για να καλύψουν το κεφάλαιο της εταιρίας τους . Σε αυτό το πρόβλημα δίνει λύση αυτή η εταιρική μορφή καθώς μπορεί να συσταθεί με το ελάχιστο κεφάλαιο του ενός ευρώ . Επίσης η καινοτόμα αυτή μορφή εταιρίας απαλλάσσει τους εταίρους από την υποχρέωση ασφάλισης πλην του διαχειριστή αυτής .

Ακόμα έρχεται να δώσει λύσει και στην γραφειοκρατία που αποτελεί μεγάλο πρόβλημα στην Ελλάδα μέσω σύστασής της με την υπηρεσία μιας στάσης . Όπως αναφέρουμε στο σύγγραμμά μας το γραφειοκρατικό κόστος μειώνεται κατά 25% .

Από την άλλη μεριά δεν θα μπορούσε εκτός από πλεονεκτήματα να έχει και μειονεκτήματα . Αυτό που θα θέλαμε να παραθέσουμε είναι η απαγόρευση στην ΙΚΕ στο να ασκήσει δραστηριότητα για την οποία έχει εκ νόμου ορισθεί άλλη εταιρική μορφή . Αυτό γίνεται διότι ο νομοθέτης θέλει να αποτρέψει την μετατροπή όλων των σε ΙΚΕ λόγω της ευελιξίας της αλλά και του απρουπόθετου αυτής . Επίσης το χαμηλό κεφάλαιό της δεν εμπνέει εμπιστοσύνη στις συναλλαγές της .

Κλείνοντας καταλήγουμε στο ότι η ΙΚΕ κερδίζει έναντι των υπολοίπων εταιρικών μορφών λόγω της προσαρμογής της στην νέα πραγματικότητα όμως δεν μπορεί να αντικαταστήσει εξολοκλήρου τις υπόλοιπες εταιρικές μορφές .

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1.** Νικόλαος Κ. Ρόκας, *Εμπορικές Εταιρίες , Νομική Βιβλιοθήκη*

- 2.** Αντωνόπουλος Γ. Βασίλης, *Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία, Εκδόσεις Σάκκουλα, 2012*

- 3.** Περάκης Ευάγγελος ,*Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία-Η νέα εταιρική μορφή , Νομική Βιβλιοθήκη , 2012*

- 4.** Σπυρίδωνος Π. Αλέξανδρος, *Δίκαιο ΙΚΕ & ΕΠΕ ,Νομική Βιβλιοθήκη, 2012*

- 5.** Καούνης Π. Δικαίος ,*Λογιστική Εταιριών, Καούνης Δικαίος ,Αθήνα 2008*