



ΑΝΩΤΑΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ  
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ

ΑΝΩΤΑΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ Τ.Τ.

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

# 2017

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ Ι.Κ.Ε.



Πολίτη Στέλλα

Α.Μ : 13427

Επιβλέπουσα : Κοσιέρη Ε.

Μάιος 2017

# Περιεχόμενα

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΙΚΕ	4
1.1	Νέα Εταιρική Μορφή Νόμος 4072/2012	4
1.2	Καινοτομίες	5
1.3	Πλεονεκτήματα - Μειονεκτήματα	6
1.3.1	Πλεονεκτήματα	6
1.3.2	Μειονεκτήματα	7
2.	ΙΔΡΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ – ΣΥΣΤΑΣΗ	7
2.1	Ιδρυτική Πράξη και Περιεχόμενο του Καταστατικού της ΙΚΕ	7
2.2	Η Επωνυμία – Έδρα – Διάρκεια της ΙΚΕ	9
2.3	Η Διαδικασία Σύστασης της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας	10
2.3.1	Βασικές προϋποθέσεις για την σύσταση της ΙΚΕ	10
2.3.2	Δικαιολογητικά έγγραφα απαραίτητα για την ίδρυση της ΙΚΕ	10
2.3.3	Το κόστος σύστασης της ΙΚΕ	12
3.	ΟΡΓΑΝΩΣΗ & ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΙΚΕ	13
3.1	Αρμοδιότητες Εταίρων	13
3.2	Η Συνέλευση των Εταίρων	13
3.3	Συμμετοχή και Διεξαγωγή της Συνέλευσης	14
3.4	Δικαιώματα και Υποχρεώσεις των Εταίρων	15
4.	ΤΑ ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ ΚΑΙ ΟΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	16
4.1	Τα Εταιρικά Μεριδια της ΙΚΕ	16
4.2	Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων	16
4.3	Είδη των Εισφορών	18
4.4	Κεφαλαιακές Εισφορές	18
4.5	Εξωκεφαλαιακές εισφορές	20
4.6	Εγγυητικές εισφορές	20
5.	ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ	22
5.1	Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις	22
5.2	Έλεγχος και Απογραφή	23
5.3	Έγκριση των Καταστάσεων από τους Εταίρους και Διανομή Κερδών	24
6.	ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	25
6.1	Λόγοι Εκκαθάρισης	25
6.2	Εκκαθάριση και Εκκαθαριστής	25
6.3	Εργασίες Εκκαθάρισης	26
7.	ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ, ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕ ΑΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ	28
7.1	Μετατροπή σε Άλλη Εταιρική Μορφή	28

7.2	Μετατροπή Άλλης Εταιρικής Μορφής σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία .....	29
7.3	Συγχώνευση.....	30
7.3.1	Σχέδιο συγχώνευσης.....	30
7.3.2	Προστασία των δανειστών .....	31
7.3.3	Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιριών.....	31
7.3.4	Έγκριση της συγχώνευσης από τους εταίρους Καταχώριση της απόφασης συγχώνευσης.....	32
7.3.5	Αποτελέσματα της συγχώνευσης.....	32
7.3.6	Ακυρωσία και ακυρότητα της συγχώνευσης .....	33
7.3.7	Μη δίκαιη και λογική σχέση ανταλλαγής .....	34
7.4	Νομική Σύγκριση με Άλλες Κεφαλαιουχικές Εταιρείες (ΕΠΕ, ΑΕ) .....	34
	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ.....	39
8.	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	40
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	41

## Εισαγωγή

Μία καινούργια σελίδα στο χώρο του εταιρικού δικαίου και του επιχειρείν ξεκινά. Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία, είναι η νέα μορφή εταιρείας, η οποία εισάγεται στο εμπορικό γίγνεσθαι της χώρας με τον πρόσφατο νόμο 4072/2012. Αποτελεί τη μετεξέλιξη των ΕΠΕ, ώστε να δίνει κίνητρα προστατεύοντας εκ της συστάσεώς της τους εταίρους της, ενώ θα συνδράμει και στην ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας των μικρομεσαίων επιχειρήσεων. Στην εργασία αυτή θα κάνουμε μια πρώτη γνωριμία με τα χαρακτηριστικά αυτού του είδους εταιρείας, θα παραθέσουμε σημεία του νόμου που τη διέπει (Ν. 4072/2012), και θα φτάσουμε μέχρι και το «θάνατό» της.

*Ποσοστό εταιρειών που συστήνονται στην Ελλάδα της ύφεσης.*



Πηγή: <http://www.capital.gr>

## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΙΚΕ

### 1.1 Νέα Εταιρική Μορφή Νόμος 4072/2012

Με τον Νόμο 4072/2012 εισάγεται μια νέα εταιρική μορφή, η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία. Πρόκειται για μια σχετικά νέα και καινοτόμα μορφή. Η εταιρεία αυτή έχει νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική, ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός. Απαγορεύεται στην ιδιωτική εταιρεία η άσκηση επιχείρησης για την οποία έχει οριστεί από το νόμο αποκλειστικά άλλη εταιρική μορφή.

Μερικά από τα χαρακτηριστικά της είναι τα εξής:

- Με την επιφύλαξη του άρθρου 79, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της.
- Το κεφάλαιο της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας καθορίζεται από τους εταίρους χωρίς περιορισμό, μπορεί δε να είναι και μηδενικό. Οι εταίροι συμμετέχουν στην εταιρεία με κεφαλαιακές, με εξωκεφαλαιακές ή με εγγυητικές εισφορές, σύμφωνα με τα άρθρα 77 έως 79.
- Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία μπορεί να συνιστάται από ένα πρόσωπο ή να καθίσταται μονοπρόσωπη. Το όνομα του μοναδικού εταίρου υποβάλλεται σε δημοσιότητα δια του Γ.Ε.ΜΗ (Γενικό Εμπορικό Μητρώο).
- Το καταστατικό της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας και οι τροποποιήσεις του, εφόσον είναι ιδιωτικά έγγραφα, καθώς και οι αποφάσεις των εταίρων της και τα πρακτικά μπορούν να συντάσσονται και σε μία από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζεται το άρθρο 14 του ν. 3419/2005 (Α' 297). Στις σχέσεις της εταιρείας και των εταίρων με τους τρίτους υπερισχύει το κείμενο στην ελληνική.



Ιδιωτική  
Κεφαλαιουχική  
Εταιρεία

## 1.2 Καινοτομίες

Η βασική καινοτομία της ΙΚΕ είναι η ελευξία της. Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να επιλέξουν ένα κεφαλαιουχικό σχήμα, με αποκλειστικά και μόνο κεφαλαιακές εισφορές ή να διαμορφώσουν ένα σύστημα με έντονα προσωπικά στοιχεία, παροχή εργασίας και ευθύνη για τα χρέη της εταιρίας. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των εταίρων, ο τρόπος διαχείρισης της εταιρίας, οι μεταβολές στην εταιρική σύνθεση όπως και πολλά άλλα στοιχεία της νέας εταιρίας μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο καταστατικής ρύθμισης και διαμόρφωσης. Επίσης, εισάγεται άλλη μία καινοτομία της ΙΚΕ προβλέποντας ότι το καταστατικό και οι τροποποιήσεις αυτού, εφόσον πρόκειται για ιδιωτικά έγγραφα, καθώς και τα πρακτικά, μπορούν να συντάσσονται και σε μία από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Άρα, η σύσταση και λειτουργία της ΙΚΕ απομακρύνεται από τον κανόνα ότι τα βιβλία τηρούνται (μόνο) στην ελληνική γλώσσα και επιδιώκεται η διευκόλυνση της λειτουργίας της ΙΚΕ όταν υπάρχουν αλλοδαποί εταίροι ή αλλοδαποί συναλλασσόμενοι με αυτή. Επιπρόσθετα, μια από τις βασικές καινοτομίες της ΙΚΕ είναι η δυνατότητα να έχει το κέντρο διοίκησής της και να αναπτύσσει την οικονομική της δραστηριότητα (πραγματική έδρα) σε άλλο κράτος, δυνατότητα που έχει αναγνωριστεί από το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τον χώρο της ΕΕ. Η παράγραφος 4 ορίζει ότι η ΙΚΕ μπορεί να ιδρύει δευτερεύουσες εγκαταστάσεις στο εσωτερικό ή την αλλοδαπή.



## 1.3 Πλεονεκτήματα - Μειονεκτήματα

### 1.3.1 Πλεονεκτήματα

- Η εταιρεία μπορεί να συστηθεί χωρίς οι εταίροι να αναζητήσουν κεφάλαιο. Αν γίνει σύσταση με το ελάχιστο δυνατό κεφάλαιο του ενός ευρώ (1€), αυτομάτως ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου – η καταβολή του οποίου είναι υποχρεωτική σε όλες τις μορφές εταιρειών – περιορίζεται στο ένα λεπτό του ευρώ. Παρά το ότι δεν υπάρχει υποχρέωση για καταβολή άνω του ενός ευρώ, αν οι ενδιαφερόμενοι θελήσουν να εισφέρουν κεφάλαιο, ο νόμος τούς δίνει το δικαίωμα να αποκτήσουν ποσοστό με όποιον τρόπο το επιθυμούν. Μπορούν να δηλώσουν ότι θα προσφέρουν την εργασία τους (η οποία θα εκτιμηθεί σε χρήμα και θα «μεταφραστεί» σε ποσοστό της εταιρείας) ή ότι θα λειτουργήσουν ως «εγγυητές» της επιχείρησης μέχρι ένα ποσό. Και αυτή η «εγγύηση» μπορεί να τους εξασφαλίσει ποσοστό στην επιχείρηση.
- Τα τέλη ίδρυσης και λειτουργίας είναι πολύ μικρότερα.
- Η ετήσια δαπάνη για τη λειτουργία της εταιρείας είναι οικονομικότερη.
- Στις ΙΚΕ οι εταίροι εγγυώνται με την ατομική τους περιουσία. Η υποχρέωση περιορίζεται στο ύψος του κεφαλαίου. Αυτό σημαίνει λιγότερο άγχος, σε περίπτωση που κάτι δεν πάει καλά.
- Η λήψη απόφασης σε μια ΕΠΕ απαιτεί διπλή πλειοψηφία. Δηλαδή, αν οι εταίροι είναι πέντε, θα πρέπει να συμφωνήσουν οι τρεις και ταυτόχρονα να κατέχουν άνω του 51% της εταιρείας. Αυτό δυσχεραίνει τη λειτουργία της επιχείρησης, ενώ σε ορισμένες περιπτώσεις η απουσία έστω και ενός εταίρου μπορεί να μπλοκάρει τις διαδικασίες της εταιρείας. Στις ΙΚΕ, τέτοιο εμπόδιο δεν υπάρχει. Όποιος έχει το μεγαλύτερο μερίδιο λαμβάνει και την απόφαση.
- Δυνατότητα μεταφοράς της πραγματικής έδρας εκτός Ελλάδας με παραμονή της καταστατικής έδρας στην Ελλάδα.

### 1.3.2 Μειονεκτήματα

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

Οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για τις ΕΠΕ εφαρμόζονται κατά βάση και στις ΙΚΕ.



## 2. ΙΔΡΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ – ΣΥΣΤΑΣΗ

### 2.1 Ιδρυτική Πράξη και Περιεχόμενο του Καταστατικού της ΙΚΕ

Η ΙΚΕ συνίσταται από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα (ιδρυτές). Πιο αναλυτικά 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 την μεταβίβαση των οποίων απαιτείται ο τύπος αυτός, ή αν επιλέγεται από άλλα μέρη. Ιδρυτής της εταιρείας μπορεί να είναι ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει, κατά την υπογραφή της ιδρυτικής πράξης να έχουν πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα, μπορούν δε να είναι ημεδαπά ή αλλοδαπά. Ικανότητα προς ενέργεια εμπορικών πράξεων ή απόκτησης εμπορικής ιδιότητας δεν απαιτείται. Αυτό γιατί η συμμετοχή στην ΙΚΕ δεν συνιστά ούτε εμπορική πράξη, ούτε εμπορική ιδιότητα. Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπάγονται στον Κώδικα περί καταστάσεως των δημοσίων διοικητικών υπάλληλων δεν μπορούν να μετέχουν



στην ΙΚΕ όχι μόνο ως διαχειριστές, αλλά ούτε και ως εταίροι. Το ίδιο ισχύει και για τα μέλη της ΔΕΠ των ανώτατων εκπαιδευτικών ιδρυμάτων. Αντίθετα, ιδρυτές, όχι διαχειριστές μπορεί να είναι και δικηγόροι.

Το καταστατικό της εταιρίας πρέπει να περιέχει:

- Το ονοματεπώνυμο, την διεύθυνση κατοικίας και την τυχόν ηλεκτρονική διεύθυνση των εταίρων.
- Την εταιρική επωνυμία.
- Την έδρα της εταιρίας.
- Το σκοπό της εταιρίας.
- Την ιδιότητα της εταιρίας ως ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας.
- Τις εισφορές των εταίρων κατά κατηγορία εισφορών και την αξία αυτών, καθώς και το κεφάλαιο της εταιρίας.
- Τον συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων.
- Τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου και το είδος της εισφοράς που τα μερίδια αυτά εκπροσωπούν. Τα εταιρικά μερίδια δεν υπολογίζονται με βάση αποκλειστικά το κεφάλαιο της εταιρίας, αλλά με βάση την αξία του συνόλου των εισφορών. Οι εισφορές αυτές, πλην των κεφαλαιακών, μπορεί να συνίσταται είτε σε εισφορές που από την φύση τους δεν μπορούν να παραστούν στον ισολογισμό, όπως η εργασία, είτε σε ανάληψη εγγυητικής ευθύνης για τα χρέη της εταιρίας. Τα εταιρικά μερίδια αντιστοιχούν στο σύνολο των συμφορών και όχι μόνο των κεφαλαιακών. Κάθε εταίρος έχει τουλάχιστον ένα μερίδιο αφού πραγματοποιήσει μια εισφορά οποιασδήποτε φύσης, κεφαλαιακής ή όχι. Όλα τα μερίδια είναι ίσα και παρέχουν τα ίδια δικαιώματα.
- Τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας.
- Την διάρκεια της εταιρίας. Το καταστατικό μπορεί να περιέχει και συμφωνίες μεταξύ των εταίρων, οι οποίες είναι έγκυρες αν δεν προσκρούουν σε διατάξεις του νόμου περί ΙΚΕ, αλλά και γενικότερα στην έννομη τάξη.



Πηγή: Γ.Ε.ΜΗ. (<http://www.businessportal.gr/>)

## 2.2 Η Επωνυμία – Έδρα – Διάρκεια της ΙΚΕ

**Επωνυμία της ΙΚΕ** Η επωνυμία αυτής σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης που ασκεί. «Φανταστική» επωνυμία είναι, επίσης, επιτρεπτή. Στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις ολογράφως «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία» ή σε συντομία «ΙΚΕ». Αν η εταιρεία είναι μονοπρόσωπη, στην επωνυμία προστίθεται και η λέξη «Μονοπρόσωπη». Στην αγγλική γλώσσα προστίθενται οι λέξεις «Private Company» ή η ένδειξη «PC» και στη μονοπρόσωπη οι λέξεις «Single Member Private Company» (βλ. άρθρο 44 Ν. 4072/2012).

**Έδρα της ΙΚΕ** Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία έχει την έδρα της στον δήμο που αναφέρεται στο καταστατικό της, αλλά δεν υποχρεούται να έχει την πραγματική της έδρα στην Ελλάδα (βλ. άρθρο 45 Ν. 4072/2012). Τούτο σημαίνει ότι δεν είναι απαραίτητο να συμπίπτει η καταστατική έδρα με την πραγματική έδρα της ΙΚΕ. Η διάρκεια της ΙΚΕ είναι ορισμένου χρόνου και εάν δεν ορίζεται στο καταστατικό, θεωρείται δωδεκαετής (12 ετών) από τη σύστασή της (άρθρο 46 Ν. 4072/2012).

**Διάρκεια της ΙΚΕ** Η διάρκεια της εταιρείας είναι ορισμένου χρόνου. Αν δεν ορίζεται ο χρόνος της διάρκειας στο καταστατικό, η εταιρεία διαρκεί δώδεκα (12) έτη από τη σύστασή της. Η διάρκεια μπορεί να παραταθεί με απόφαση των εταίρων, που λαμβάνεται σύμφωνα με το άρθρο 72 παράγραφος.

## 2.3 Η Διαδικασία Σύστασης της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας

### 2.3.1 Βασικές προϋποθέσεις για την σύσταση της ΙΚΕ

Βασική προϋπόθεση είναι η υπεύθυνη δήλωση που θα έχουν συντάξει οι υπόχρεοι και είναι απαραίτητη για την βεβαίωση του επαγγελματικού χώρου στον οποίο θα στεγαστεί η εταιρία. Στη συνέχεια, ο διαχειριστής της εν λόγω εταιρίας θα πρέπει να πάρει από την αρμόδια ΔΟΥ' φορολογική ενημερότητα. Μία άλλη πολύ βασική προϋπόθεση, είναι η ασφάλιση των εταίρων της. Σύμφωνα με την παράγραφο 9 του άρθρου 116 του νόμου 4072/2012 άλλαξε η παράγραφος 2 του άρθρου 1 του Π.Δ.258/2005 (35),σε ασφάλιση στον ΟΑΕΕ υποχρεούνται οι διαχειριστές της εταιρίας και ο μοναδικός εταίρος της αντίστοιχης Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας. Ακόμη, (στο άρθρο 3 του Π.Δ.258/2005 περ.ζ' το οποίο προστέθηκε κατόπιν του νόμου 4072/2012) σημειώνεται ότι σε ασφάλιση στον ΟΑΕΕ υπάγονται προαιρετικά οι υπόλοιποι εταίροι της εταιρίας. Τέλος, ορίζεται αντιπρόσωπος για τις διαδικασίες σύστασης που θα ακολουθήσουν.

### 2.3.2 Δικαιολογητικά έγγραφα απαραίτητα για την ίδρυση της ΙΚΕ

Δικαιολογητικά έγγραφα που προσκομίζονται στην Υπηρεσία Μίας Στάσης (ΥΜΣ):

1. Το συνταχθέν καταστατικό σε έντυπη και σε ηλεκτρονική μορφή (ένα πρωτότυπο και ένα αντίγραφο καθώς και πρωτότυπο αρχείο doc).
2. Υπεύθυνη δήλωση – εξουσιοδότηση για τον ορισμό εκπροσώπου εάν αυτός είναι τρίτος, ή ορισμός εξουσιοδοτημένου από τους ιδρυτές- αντικλήτου εφόσον αυτοί

προσέλθουν αυτοπροσώπως στην ΥΜΣ. Στην πρώτη περίπτωση οι υπεύθυνες δηλώσεις - εξουσιοδοτήσεις συμπληρώνονται με γνήσιο υπογραφής από κάθε εταίρο ξεχωριστά. Εάν πρόκειται για ιδρυτή Νομικό Πρόσωπο συμπληρώνεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο του Νομικού Προσώπου. Εάν πρόκειται για ιδρυτή Φυσικό Πρόσωπο μόνιμο κάτοικο εξωτερικού, απαιτείται εξουσιοδότηση με σφραγίδα “apostille” (για χώρες που είναι στη συνθήκη της Χάγης) ή θεωρημένη από προξενική αρχή.

3. Εντολή – Υπεύθυνη δήλωση των ιδρυτών ή του εκπροσώπου τους για την σύσταση προσωπικής εταιρείας προς την ΥΜΣ. Υπογράφεται από τον εκπρόσωπο των ιδρυτών με γνήσιο υπογραφής.
4. Επικυρωμένες φωτοτυπίες ταυτοτήτων εταίρων ή επικυρωμένη φωτοτυπία διαβατηρίου για υπηκόους κράτους μέλους της Ε.Ε. ή επικυρωμένη φωτοτυπία διαβατηρίου για υπηκόους εκτός της Ε.Ε. και άδεια διαμονής για άσκηση ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας.
5. Στοιχείο προσδιορισμού της διεύθυνσης της εταιρείας που μπορεί να είναι
  - υπεύθυνη δήλωση των εταίρων ή του μοναδικού ιδρυτή ή του εκπροσώπου τους, για την διεύθυνση της εταιρείας ή
  - θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. μισθωτήριο ή υπομισθωτήριο ή παραχωρητήριο ή
  - υπεύθυνη δήλωση του εκμισθωτή για την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης του ακινήτου και αντίγραφο τίτλου κυριότητας.

Στα παραπάνω αντίγραφα θα πρέπει να αναφέρεται η επωνυμία της υπό σύσταση εταιρείας, η διάρκεια της μίσθωσης και η χρήση για την οποία προορίζεται.

6. Φορολογική ενημερότητα για κάθε εταίρο.
7. Φορολογικά έντυπα, συμπληρωμένα και συγκεκριμένα:
  - «Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3
  - «Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης» Μ6, όπου απαιτείται
  - «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» Μ7
  - «Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου» Μ8, όπου απαιτείται

### 2.3.3 Το κόστος σύστασης της ΙΚΕ

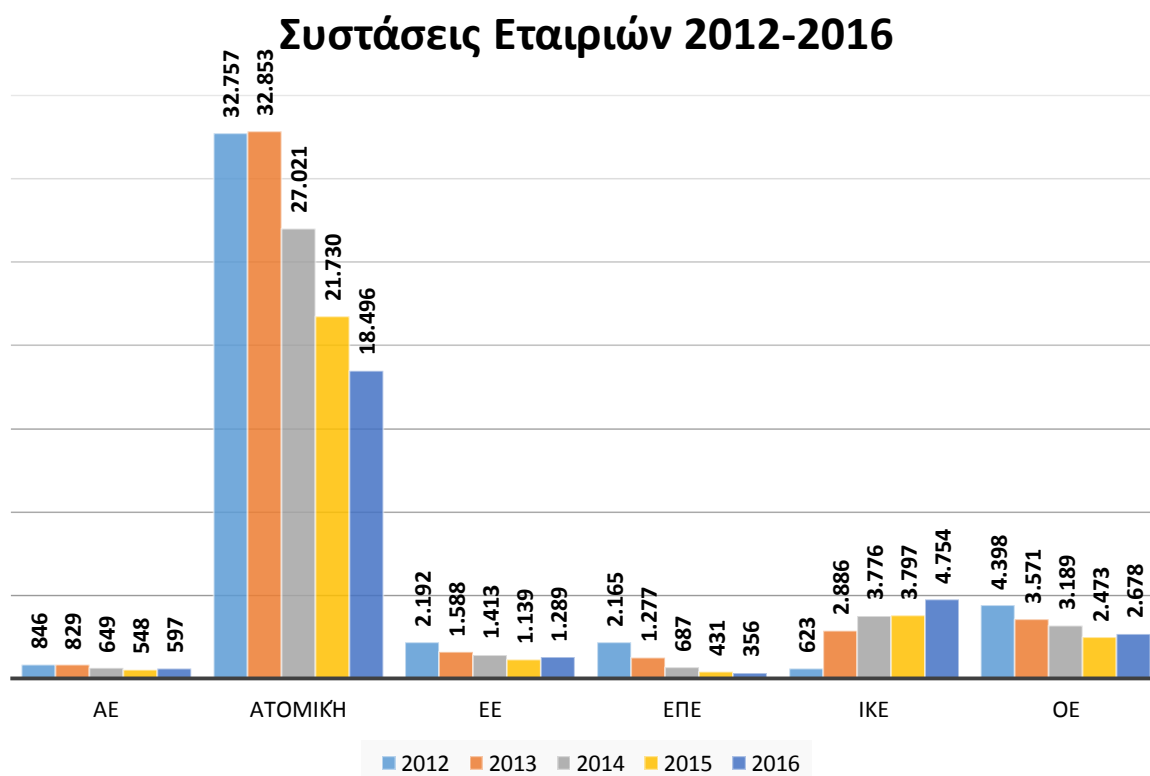
Το κόστος σύστασης της ΙΚΕ είναι μικρότερο του αντίστοιχου των ΕΠΕ ή ΑΕ κυρίως εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο, ενώ δεν υπάρχει υποχρέωση δημοσίευσης στο ΦΕΚ, Έτσι τα ποσά που καταβάλλονται είναι:

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

Το τέλος καταχώρησης στο Γ.Ε.Μ.Η. (10€)

Το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο.

Το Τέλος υπέρ του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων Αθηνών, το οποίο ανέρχεται σε ποσό 5,80€



Πηγή: Γ.Ε.ΜΗ. (<http://www.businessportal.gr/>)

### 3. ΟΡΓΑΝΩΣΗ & ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΙΚΕ

#### 3.1 Αρμοδιότητες Εταίρων

1. Οι εταίροι αποφασίζουν για κάθε εταιρική υπόθεση.
2. Οι εταίροι είναι οι μόνοι αρμόδιοι να λαμβάνουν αποφάσεις:
  - 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),
  - για το διορισμό και την ανάκληση του διαχειριστή,
  - για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, τη διανομή κερδών, το διορισμό ελεγκτή και την απαλλαγή του διαχειριστή από την ευθύνη,
  - για τον αποκλεισμό εταίρου,
  - για τη λύση της εταιρείας ή την παράταση της διάρκειάς της και
  - για τη μετατροπή και τη συγχώνευση της εταιρείας.
3. Ανάθεση στο διαχειριστή εξουσίας τροποποίησης του καταστατικού, σύμφωνα με την πρώτη περίπτωση της παραγράφου 2 (παραπάνω), μη προβλεπόμενη στο αρχικό καταστατικό, αποφασίζεται με ομοφωνία των εταίρων.

#### 3.2 Η Συνέλευση των Εταίρων

Οι εταίροι είναι το ανώτατο όργανο και προκειμένου να λάβουν αποφάσεις συνέρχονται σε συνεδρίαση η οποία αναλόγως διακρίνεται σε τακτική και έκτακτη. Η τακτική έχει ως αντικείμενο την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και συνήθως την απαλλαγή του διαχειριστή ή ελεγκτή. Η απαλλαγή αυτή μπορεί να γίνει και σε μεταγενέστερη συνέλευση (έκτακτη),



ωστόσο δεν αποκλείεται και συζήτηση και απόφαση επί άλλων θεμάτων. Η συνέλευση μπορεί να συνέρχεται οπουδήποτε αναφέρεται στο καταστατικό, στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό. Αν δεν υπάρχει αναφορά τότε μπορεί να συνέρχεται οπουδήποτε αλλού αν συμφωνούν όλοι οι εταίροι. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι η συνέλευση των εταίρων διεξάγεται με τηλεδιάσκεψη αν υπάρχει σπουδαίος λόγος (π.χ. ασθένεια ή αναπηρία) Η συνέλευση αυτή συγκαλείτε τουλάχιστον μια φορά το έτος και μέσα σε τέσσερις μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Η παραβίαση της προθεσμίας αυτής δεν επιφέρει ακυρότητα της απόφασης, ενδεχομένως όμως να γεννιέται ευθύνη σε βάρος του διαχειριστή. Σε κάθε περίπτωση, τη σύγκληση μπορεί να ζητήσει η μειοψηφία.

### 3.3 Συμμετοχή και Διεξαγωγή της Συνέλευσης

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 (άρθρο 67 παράγραφος 4) ή η απαλλαγή από την ευθύνη του (άρθρο 67 παράγραφος 2) ή ο αποκλεισμός του από την εταιρεία κατ' άρθρο 93. 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 που τηρείται κατά το άρθρο 66.

### 3.4 Δικαιώματα και Υποχρεώσεις των Εταίρων

Κατά τον Ν.4072/2012 (ή στο παρόν 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 παρόντος με συμφωνία όλων των εταίρων ή τη συναίνεση εκείνου, τον οποίο αφορά η υποχρέωση. Κάθε εταίρος δικαιούται να λαμβάνει γνώση αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπο της πορείας των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας. Δικαιούται επίσης με δαπάνες του να λαμβάνει αποσπάσματα του βιβλίου των εταίρων και του βιβλίου πρακτικών του άρθρου 66 του Ν.4072/2012 . Η εταιρεία μπορεί να αρνηθεί την παροχή πληροφοριών ή την πρόσβαση στα βιβλία αν υπάρχει σοβαρή απειλή στα επιχειρηματικά συμφέροντα της εταιρείας. Κάθε εταίρος δικαιούται να ζητεί πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την κατανόηση και την εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της συνέλευσης. Εταίροι που έχουν το ένα δέκατο (1/10) του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων δικαιούνται οποτεδήποτε να ζητήσουν από το δικαστήριο το διορισμό ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή-λογιστή για να διερευνήσει σοβαρές υπόνοιες παράβασης του νόμου ή του καταστατικού και να γνωστοποιήσει το αποτέλεσμα με έκθεσή του στους εταίρους και την εταιρεία.





## 4. ΤΑ ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ ΚΑΙ ΟΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

### 4.1 Τα Εταιρικά Μεριδιά της ΙΚΕ

Προϋπόθεση για τη συμμετοχή στην ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία είναι η απόκτηση ενός ή περισσότερων εταιρικών μεριδίων. Η εταιρεία μπορεί να χορηγεί έγγραφο, που δεν έχει χαρακτήρα αξιογράφου καθώς τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές. Ο αρχικός αριθμός των εταιρικών μεριδίων κάθε εταίρου ορίζεται στο καταστατικό. Στη συνέχεια ο αριθμός αυτός μπορεί να αυξομειώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. 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. Επίσης, μπορεί να αποτελούν αντικείμενο κοινωνίας, επικαρπίας ή ενεχύρου. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από εξωκεφαλαιακές 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 1177 και 1245 του Αστικού Κώδικα. 5. Αν εταιρικό μερίδιο περιέλθει σε περισσότερους, οι συνδικαιούχοι οφείλουν να υποδείξουν στην εταιρεία κοινό εκπρόσωπο. Αν δεν υποδείξουν, δηλώσεις που έχουν σχέση με την εταιρική ιδιότητα των συνδικαιούχων μπορεί να γίνουν εγκύρως προς οποιονδήποτε από αυτούς. Άρθρο 76 Είδη εισφορών 1. Τα εταιρικά μερίδια παραστούν εισφορές των εταίρων. 2. Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι τριών ειδών: κεφαλαιακές, εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές. Κάθε εταιρικό μερίδιο εκπροσωπεί ένα μόνο είδος εισφοράς. 3. Ο αριθμός των μεριδίων του κάθε εταίρου είναι ανάλογος προς την αξία της εισφοράς του.

### 4.2 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

**Ελευθερία Μεταβίβασης (άρθ.83):** Η μεταβίβαση και η επιβάρυνση των μεριδίων ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας εν ζωή ή αιτία θανάτου είναι ελεύθερη, με την επιφύλαξη των επόμενων άρθρων (άρθ.84 & άρθ.85). 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 (άρθ. 82).

**Μεταβίβαση εν ζωή (άρθ. 84):** 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. 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.

**Μεταβίβαση αιτία θανάτου (άρθ. 85):** Ο διαχειριστής οφείλει να καταχωρίσει χωρίς καθυστέρηση τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων αιτία θανάτου στο βιβλίο των εταίρων, αφού ελέγξει το δικαίωμα του κληρονόμου. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι σε περίπτωση θανάτου εταίρου, τα εταιρικά του μερίδια εξαγοράζονται από πρόσωπο που υποδεικνύει η εταιρεία, εταίρο ή τρίτο, αντί πλήρους τιμήματος προσδιοριζόμενου από το δικαστήριο, εκτός αν τα μέρη συμφωνούν στο ύψος του ή το καταστατικό ορίζει τον τρόπο προσδιορισμού του. 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.

### 4.3 Είδη των Εισφορών

Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι: κεφαλαιακές, εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές. Πιο αναλυτικά κάθε εταιρικό μερίδιο εκπροσωπεί μόνο ένα είδος εισφοράς, είτε κεφαλαιακής, είτε εξωκεφαλαιακής είτε εγγυητικής. Δεν μπορεί να εκπροσωπεί περισσότερα είδη εισφοράς. Όμως ο εταίρος μπορεί να έχει περισσότερα μερίδια που αντιπροσωπεύουν περισσότερα είδη εισφορών. Έτσι, αν αναλάβει κεφαλαιακές εισφορές θα αποκτήσει μόνο μερίδια που θα αντιπροσωπεύουν κεφαλαιακές εισφορές. Μπορεί όμως να αναλάβει και εισφορά εξωκεφαλαιακή ή εγγυητική, οπότε θα αποκτήσει και μερίδια που θα αντιπροσωπεύουν τις εισφορές αυτές. Εξάλλου, στην εταιρία θα πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον ένα εταιρικό μερίδιο που να εκπροσωπεί κεφαλαιακή εισφορά. Πέρα από τον περιορισμό αυτό, οι εταίροι μπορούν να διαμορφώσουν ένα σχήμα αποκλειστικά με κεφαλαιακές εισφορές, καθιστώντας την εταιρία τους κατεξοχήν κεφαλαιουχική ή κυρίως με εξωκεφαλαιακές εισφορές ή εγγυητικές εισφορές διαμορφώνοντας την εταιρία τους περισσότερο προσωπική. Σε κάθε περίπτωση, ο αριθμός των μεριδίων κάθε εταίρου βρίσκεται σε συνάρτηση με την αξία των εισφορών του, είναι ανάλογος με την αξία των εισφορών του. Για το λόγο αυτό, δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί διαφορετικός τρόπος υπολογισμού των μεριδίων για διαφορετικές εισφορές, ίσης όμως αξίας (π.χ. δεν μπορεί να οριστεί ότι εταίρος με κεφαλαιακή εισφορά αξίας 10000 ευρώ λαμβάνει 100 μερίδια, ενώ εταίρος με ίσης αξίας εξωκεφαλαιακή εισφορά λαμβάνει 50 μερίδια.), άλλωστε η ονομαστική αξία είναι ίδια για όλα τα εταιρικά μερίδια, ανεξάρτητα από το είδος της εισφοράς στην οποία αντιστοιχούν.

### 4.4 Κεφαλαιακές Εισφορές

Οι κεφαλαιακές εισφορές συγκροτούν το κεφάλαιο της εταιρίας και είναι μετρητά ή είδος που έχει αποτιμηθεί σε χρήμα σε χρήμα, είδος που μπορεί να εμφανισθεί στον ισολογισμό. Εισφορές σε είδος που γίνονται δεκτές είναι π.χ. εκείνες που συνίστανται σε μεταβίβαση κυριότητας, παραχώρηση χρήσης κινητών ή ακινήτων, σε μεταβίβαση άυλων αγαθών, σε εκχώρηση απαιτήσεων κλπ. Το κεφάλαιο της εταιρίας συγκαταλέγεται στο περιεχόμενο του καταστατικού. Οι εισφορές σε είδος γίνονται δεκτές ακόμη και αυτό δεν το προβλέπει το

καταστατικό, αρκεί η εισφορά να αποτελεί στοιχείο του ενεργητικού, που μπορεί να τύχει χρηματικής αποτίμησης. Ο νομοθέτης για να περιορίσει τον κίνδυνο που προέρχεται από την υπερτίμηση των εισφορών υπέβαλε σε αυτές έλεγχο. Συνεπώς αποτίμηση δεν απαιτείται αν η αξία της εισφοράς, κατά το καταστατικό ή την απόφαση που αυξάνει το κεφάλαιο, δεν υπερβαίνει τις 5000,00€. Σε μια τέτοια περίπτωση θα ισχύει η αποτίμηση που δηλώνουν τα μέρη στο καταστατικό ή στην απόφαση για την αύξηση του κεφαλαίου. Αν η αξία των εισφορών είναι μεγαλύτερη από το εταιρικό κεφάλαιο, το επιπλέον κεφάλαιο θα συνιστά αφανές αποθεματικό, αφού η περιουσιακή κατάσταση της εταιρίας θα είναι καλύτερη από εκείνη που φαίνεται στον ισολογισμό. Ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων που εκπροσωπούν κεφαλαιακές εισφορές μπορεί να αυξηθεί ή να μειωθεί μόνο ύστερα από αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Επιπλέον οι κεφαλαιακές εισφορές, είτε είναι χρηματικές είτε εισφορές είδους, πρέπει να καταβληθούν ολοσχερώς κατά την ίδρυση της εταιρίας, δηλαδή την καταχώρηση της στο Γ.Ε.ΜΗ ή κατά την αύξηση του κεφαλαίου. Μέσα σε ένα μήνα από την σύσταση της εταιρίας ή την αύξηση του κεφαλαίου, ο διαχειριστής της εταιρίας, έχοντας την αποκλειστική και ανεκχώρητη εξουσία, οφείλει να πιστοποιήσει την ολοσχερή καταβολή του κεφαλαίου, με πράξη που καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ. Η υπαίτια παράληψη πιστοποίησης της καταβολής ή η ανακριβής πιστοποίηση μπορεί να θεμελιώσει ευθύνη του διαχειριστή έναντι της εταιρίας και των τρίτων για την ζημία που τυχόν θα υποστούν. Αν το κεφάλαιο καλύπτεται με εισφορές είδους, ο διαχειριστής οφείλει να πιστοποιήσει ότι το αντικείμενο που καταβλήθηκε είναι εκείνο που προβλέπεται στο καταστατικό και που αποτιμήθηκε και να πιστοποιήσει την κατάσταση στην οποία βρίσκεται. Σε περίπτωση μη ολοσχερούς καταβολής ο διαχειριστής προβαίνει άμεσα σε αντίστοιχη μείωση του κεφαλαίου και σε ακύρωση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν στο κεφάλαιο που δεν καταβλήθηκε, ώστε να μην υπάρχουν ανεξόφλητα μερίδια. Παραπέρα αποζημίωσης της εταιρίας για τη ζημία που υπέστη από την αποχώρηση του εταίρου δεν αποκλείεται. Συνεπώς στην εταιρία πρέπει αν υπάρχει τουλάχιστον ένα εταιρικό μερίδιο που να εκπροσωπεί κεφαλαιακή εισφορά. Με την διάταξη αυτή τονώνεται ο κεφαλαιουχικός χαρακτήρας της εταιρίας. Έτσι σε περίπτωση που λόγω ακύρωσης μεριδίων δεν υπάρχουν πλέον μερίδια που να αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές, η εταιρία οφείλει είτε να ορίσει πρόσωπο, εταίρο ή τρίτο, που θα εξαγοράσει ένα τέτοιο μερίδιο, πριν αυτό ακυρωθεί, είτε να αυξήσει το κεφάλαιο της εντός μηνός από την ακύρωση. Παράλειψη της αύξησης αποτελεί λόγο δικαστικής λύσης της εταιρίας με αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον.

## 4.5 Εξωκεφαλαιακές εισφορές

Σύμφωνα με το άρθρο 78 Ν 4072/2012:

1. 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.
2. Οι εξωκεφαλαιακές εισφορές αναλαμβάνονται κατά τη σύσταση της εταιρείας ή μεταγενέστερα και η αξία τους καθορίζεται στο καταστατικό
3. 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.
4. 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.

## 4.6 Εγγυητικές εισφορές

Σύμφωνα με το άρθρο 79 Ν 4072/2012:

1. «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 μέχρι το ποσό του προηγούμενου εδαφίου.

2. Η αξία κάθε εγγυητικής εισφοράς καθορίζεται στο καταστατικό και δεν μπορεί να υπερβαίνει το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ποσού της ευθύνης κατά την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου.
3. Η ευθύνη του εταίρου καλύπτει οποιοδήποτε χρέος της εταιρείας κατά την παράγραφο 1 με τόκους και άλλες επιβαρύνσεις. Η ευθύνη αυτή υφίσταται άμεσα και πρωτογενώς έναντι των δανειστών, που μπορούν να ασκήσουν ευθέως αγωγή κατά του εταίρου. Ο εταίρος μπορεί να προβάλει κατά του δανειστή ενστάσεις που δεν θεμελιώνονται στο πρόσωπό του μόνον εφόσον θα μπορούσαν να προβληθούν από την εταιρεία. Περισσότεροι εταίροι που ευθύνονται με τον τρόπο αυτόν υπέχουν ευθύνη εις ολόκληρο.
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 154 του Πτωχευτικού Κώδικα.
5. Ο εταίρος που έχει παράσχει εγγυητική εισφορά και κατέβαλε εταιρικό χρέος δεν έχει δικαίωμα αναγωγής κατά της εταιρείας.
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.
7. Μετά από κάθε μεταβολή στις εγγυητικές εισφορές της εταιρείας, ο διαχειριστής υποβάλλει για καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. επικαιροποιημένη κατάσταση με τη μεταβολή που έχει επέλθει και τις εγγυητικές εισφορές των κατ' ιδίαν εταίρων που υφίστανται με το ποσό της ευθύνης που δεν έχει καταβληθεί για κάθε εισφορά. Την κατάσταση αυτή αναρτά και στην ιστοσελίδα της εταιρείας.

## 5. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ

### 5.1 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Ο σκοπός της συγκρότησης και λειτουργίας της εταιρικής επιχείρησης είναι η διανομή κέρδους στους εταίρους, γεγονός που τους καθιστά άμεσα ενδιαφερόμενους για τα αποτελέσματα της εταιρικής δραστηριότητας. Είναι καίριο τα κέρδη που διανέμονται να μην είναι εικονικά αλλά πραγματικά και βέβαια να παραμένει δεσμευμένη τόση εταιρική περιουσία όση θα χρειαστεί για να καλύψει το εταιρικό κεφάλαιο και τα αποθεματικά της. Ωστόσο, συμφέρον να γνωρίζουν την περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης έχουν και άλλα πρόσωπα όπως εταιρικοί δανειστές και μελλοντικοί εταίροι. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσει η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρία περιλαμβάνουν : α) τον ισολογισμό, β) τον 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 την χρήση που έληξε. Είναι δυνατό να συντάσσονται και άλλες οικονομικές καταστάσεις εφόσον όμως τις προβλέπει το καταστατικό. Οι καταστάσεις υπογράφονται από το διαχειριστή και αποτελούν ενιαίο σύνολο.

Συγκεκριμένα:

**Ισολογισμός :** Στην κατάσταση αυτή απεικονίζεται συνοπτικά το ενεργητικό και το παθητικό της εταιρίας. Σε περίπτωση που το ενεργητικό είναι μεγαλύτερο από το παθητικό η εταιρεία έχει κέρδη, σε αντίθετη περίπτωση, η εταιρεία έχει ζημιά. Προϋπόθεση για την κατάρτιση του ισολογισμού είναι η σύνταξη απογραφής για την οποία προβλέπει το άρθρο 97 του παρόντος νόμου. Πιο συγκεκριμένα, στο τέλος της εταιρικής χρήσης ο διαχειριστής της εταιρίας υποχρεούται να συντάξει απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της, με λεπτομερή περιγραφή και αποτίμηση. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας καταρτίζονται από το διαχειριστή της με βάση την απογραφή

**Λογαριασμός Αποτελέσματα χρήσης :** Είναι η κατάσταση που συνοδεύει τον ισολογισμό, στην οποία απεικονίζονται με προσθαφαίρεση τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης. Μετά την προσθαφαίρεση αυτή προκύπτει το αποτέλεσμα, που μπορεί να είναι κέρδος ή ζημία.

**Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων :** Στον πίνακα αυτό, ο οποίος συνοδεύει επίσης τον ισολογισμό και είναι αναγκαίο συμπλήρωμα του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», αναγράφονται τα κέρδη ή οι ζημίες της εταιρίας και προτείνεται στο διαχειριστή, ο τρόπος διάθεσης των κερδών.

**Το προσάρτημα :** Στον πίνακα αυτό αναγράφονται πληροφορίες διευκρινιστικές των υπολοίπων οικονομικών καταστάσεων. Επίσης αυτό περιλαμβάνει και την ετήσια έκθεση του διαχειριστή για την εταιρική δραστηριότητα κατά τη χρήση που έληξε.

## 5.2 Έλεγχος και 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 επίσης από το διαχειριστή της με βάση την απογραφή αυτή. Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες που κατά το κλείσιμο του ισολογισμού δεν υπερβαίνουν τα όρια των δυο από τα τρία κριτήρια του άρθρου 42α παρ.6 ν.2190/1920 (δηλαδή, σήμερα το σύνολο του ισολογισμού είναι κάτω από τα 4.400.000 ευρώ ο καθαρός κύκλος εργασιών είναι κάτω των 8.800.000 ευρώ και ο μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της τελευταίας χρήσης κάτω των πενήντα ατόμων) απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων τους από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Της απαλλαγής αυτής τυγχάνουν και οι εταιρίες που παύουν να υπερβαίνουν τα δύο από τα τρία κριτήρια της παραπάνω διάταξης σε δύο τουλάχιστον συνεχείς χρήσεις. Η ευχέρεια της διάταξης αυτής παύει στις εταιρίες που υπερβαίνουν τα όρια των δύο από τα τρία παραπάνω κριτήρια σε δύο συνεχείς χρήσεις.



### 5.3 Έγκριση των Καταστάσεων από τους Εταίρους και Διανομή Κερδών

1. Για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και τη διανομή κερδών απαιτείται απόφαση των εταίρων.
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.
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.
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.
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.
6. Η προηγούμενη παράγραφος εφαρμόζεται και σε περιπτώσεις κεκρυμμένης καταβολής κερδών ή έμμεσης επιστροφής εισφορών.

## 6. ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

### 6.1 Λόγοι Εκκαθάρισης

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.

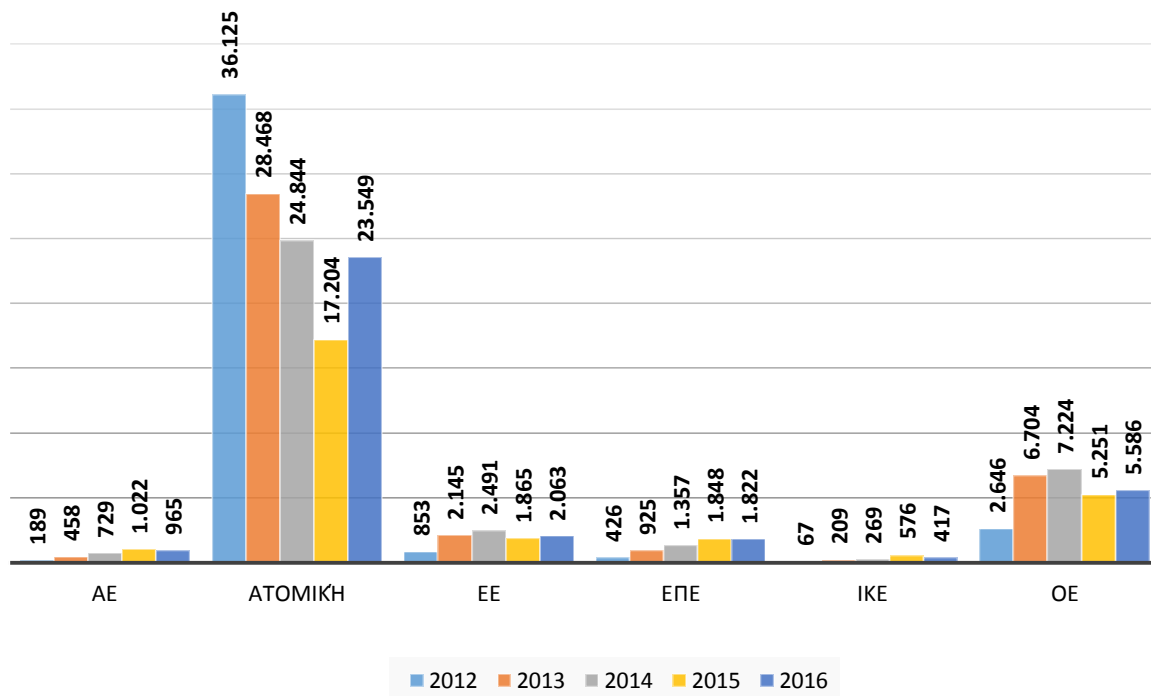
### 6.2 Εκκαθάριση και Εκκαθαριστής

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.

### 6.3 Εργασίες Εκκαθάρισης

Οι εργασίες εκκαθάρισης ξεκινούν με τον εκκαθαριστή να πραγματοποιεί (υποχρεωτικά) απογραφή των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της εταιρείας και κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων τέλους χρήσεως, οι οποίες εγκρίνονται με απόφαση των εταίρων. Εφόσον η εκκαθάριση εξακολουθεί, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να καταρτίζει στο τέλος κάθε έτους οικονομικές καταστάσεις. Υποχρεούται, επίσης, να περατώσει αμελλητί τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλήσει τα χρέη της, να εισπράξει τις απαιτήσεις της και να μετατρέψει σε χρήμα την εταιρική περιουσία. Κατά τη ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας ο εκκαθαριστής οφείλει να προτιμά την εκποίηση της επιχείρησης ως συνόλου, όπου τούτο είναι εφικτό. 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. Εάν το στάδιο εκκαθάρισης υπερβεί την τριετία, εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 49 παρ. 6 του κ.ν. [2190/1920](#). Το σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης εγκρίνεται με απόφαση των εταίρων κατά το άρθρο 72 παράγραφος 5. Η τυχόν αίτηση στο δικαστήριο υποβάλλεται από εταίρους που έχουν το ένα δέκατο (1/10) του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων. 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. Ο εκκαθαριστής μεριμνά για την καταχώριση της ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης στο Γ.Ε.ΜΗ.. Ενώσω διαρκεί η εκκαθάριση ή μετά την περάτωση της πτώχευσης λόγω τελεσίδικης επικύρωσης του σχεδίου αναδιοργάνωσης ή για το λόγο του άρθρου 170 παράγραφος 3 του Πτωχευτικού Κώδικα (ν. [3588/2007](#)), η εταιρεία μπορεί να αναβιώσει με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

## Διαγραφές Εταιριών 2012-2016



Πηγή: Γ.Ε.ΜΗ. (<http://www.businessportal.gr/>)



Πηγή: Γ.Ε.ΜΗ. (<http://www.businessportal.gr/>)

## 7. ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ, ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕ ΑΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ

### 7.1 Μετατροπή σε Άλλη Εταιρική Μορφή

Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία μπορεί να μετατραπεί σε εταιρεία άλλης μορφής με απόφαση των εταίρων, που λαμβάνεται σύμφωνα με το άρθρο 72 παράγραφος 5. 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. 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.

Αν η μετατροπή γίνεται προς άλλη κεφαλαιουχική εταιρεία, απαιτείται προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 9 του κ. ν. 2190/1920. Στην περίπτωση αυτή, αν το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας που προκύπτει υπολείπεται του ελαχίστου ορίου κεφαλαίου που προβλέπεται από το νόμο για την εταιρεία αυτή, η διαφορά καλύπτεται με νέες εισφορές.

Η καταχώριση της μετατροπής στο Γ.Ε.ΜΗ. γίνεται από την Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 3419/2005. 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. 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.

## 7.2 Μετατροπή Άλλης Εταιρικής Μορφής σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία

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.
2. Για τη μετατροπή ισχύουν αναλόγως οι διατάξεις για τη σύσταση της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας. Η καταχώρηση της μετατροπής στο Γ.Ε.ΜΗ. γίνεται από την Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 3419/2005.
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.
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.

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 ολόκληρον 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.

### 7.3 Συγχώνευση

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

#### 7.3.1 Σχέδιο συγχώνευσης

Οι διαχειριστές των εταιρειών που συγχωνεύονται καταρτίζουν εγγράφως κοινό σχέδιο συγχώνευσης που, σε περίπτωση ίδρυσης νέας εταιρείας, περιλαμβάνει το καταστατικό της. 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 όπως προβλέπεται στο άρθρο 112 παράγραφος 3. Το σχέδιο συγχώνευσης καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ., στο οποίο υπάγεται καθεμιά από τις συγχωνευόμενες εταιρείες με αίτηση των διαχειριστών τους.

### 7.3.2 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.

### 7.3.3 Εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιριών

Για την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιριών και του δικαίου και λογικού της σχέσης ανταλλαγής συντάσσεται έκθεση προς τους εταίρους των εταιριών αυτών σύμφωνα με τα άρθρα 9 και 9α του κ.ν. 2190/1920. Με κοινή εντολή των συγχωνευόμενων εταιριών, τα πρόσωπα που προβαίνουν στην εκτίμηση μπορούν να συντάξουν ενιαία έκθεση για όλες τις εταιρείες. Με συμφωνία όλων των εταίρων των συγχωνευόμενων εταιριών μπορεί να παραλείπεται η σύνταξη της παραπάνω έκθεσης.



#### 7.3.4 Έγκριση της συγχώνευσης από τους εταίρους Καταχώριση της απόφασης συγχώνευσης

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 του άρθρου 110. 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) της έκθεσης του άρθρου 111.

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 του άρθρου 110, καταχωρίζονται στο Γ.Ε.ΜΗ., ύστερα από κοινή αίτηση των διαχειριστών.

#### 7.3.5 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.

### 7.3.6 Ακυρωσία και ακυρότητα της συγχώνευσης

1. Η συγχώνευση είναι ακυρώσιμη υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 74 παράγραφος 1 ή, αν δεν τηρήθηκε η διαδικασία των παραπάνω άρθρων, άκυρη δε αν συντρέχουν οι περιπτώσεις του άρθρου 74 παράγραφοι 2 και 3.

2. Η συγχώνευση ακυρώνεται από το δικαστήριο μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον, που υποβάλλεται μέσα σε τρεις (3) μήνες από την καταχώριση του άρθρου 112 παράγραφος 3. Το αρμόδιο δικαστήριο παρέχει στις ενδιαφερόμενες εταιρείες εύλογη προθεσμία για άρση των ελαττωμάτων της συγχώνευσης, εάν αυτό είναι εφικτό.

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 από την καταχώριση του άρθρου 112 παράγραφος 3. 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.

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.

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 του άρθρου 112 παράγραφος 3 και πριν από την καταχώριση της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου. Οι εταιρείες που έλαβαν μέρος στην ακυρωθείσα συγχώνευση ευθύνονται εις ολόκληρον για τις υποχρεώσεις αυτές.

### 7.3.7 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 από την καταχώριση του άρθρου 112 παράγραφος 3. Το βάρος απόδειξης ότι η σχέση ανταλλαγής είναι δίκαιη και λογική φέρει η συγχωνεύουσα εταιρεία. Το βάρος απόδειξης ότι η σχέση ανταλλαγής είναι δίκαιη και λογική φέρει η συγχωνεύουσα εταιρεία.

### 7.4 Νομική Σύγκριση με Άλλες Κεφαλαιουχικές Εταιρείες (ΕΠΕ, ΑΕ)



Από τα πρώτα βήματά της, στη νομική και οικονομική ζωή της χώρας, η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία χαρακτηρίστηκε ως «μικρομεσαία επιχείρηση». Το δίκαιό της ΙΚΕ ως μεταγενέστερο των ΕΠΕ και των ΑΕ είναι φυσικό να έχει

κάποια κοινά στοιχεία και με τις δύο αυτές μορφές εταιρειών. Στην πράξη μάλιστα, ως νομικός τύπος, η ΙΚΕ ενδεχομένως να αντικαταστήσει ολοσχερώς την ΕΠΕ, ενώ έχει περισσότερα ουσιώδη κοινά με τη μη εισηγμένη ΑΕ όπως προκύπτει από τα εξής:

- Όπως ορίζεται από Ν 4072/2012 η ΙΚΕ είναι πολύ περισσότερο κεφαλαιουχική εταιρεία από την ΕΠΕ, κυρίως επειδή οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία, όπως στην ΑΕ, και όχι με διπλή πλειοψηφία κεφαλαίου των εταίρων, όπως στην ΕΠΕ.

- Η ΙΚΕ, όπως ακριβώς και η ΑΕ, μπορεί να εξασφαλίσει στους εταίρους της το ελεύθερος μεταβιβάστο των εταιρικών της μεριδίων (άρθρο 83 παρ. 1 Ν 4072/2012), εφόσον δεν εισάγονται στο καταστατικό της οποιοιδήποτε περιορισμοί μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων εν ζωή, αλλά ούτε και περιορισμοί μεταβίβασης εν ζωή των εταιρικών μεριδίων των κληρονόμων (άρθρα 84 παρ. 2 και 85 παρ. 2 Ν 4072/2012). Μόνη εξαίρεση η δυσχέρεια μεταβίβασης μεριδίων ΙΚΕ που αντιστοιχούν σε εξωκεφαλαιακή ή εγγυητική εισφορά μη ολοσχερώς αποπληρωθείσα, αφού στην περίπτωση αυτήν ο εταίρος θα πρέπει πρώτα να εξαγοράσει τις εισφορές του και μετά να μεταβιβάσει τα μερίδια (άρθρα 83 παρ. 2 και 82 Ν 4072/2012).
- Από την άλλη πλευρά και στην ΑΕ μπορεί να συμβεί το αντίθετο, ήτοι να καταστεί τόσο δυσχερής ή ακόμη και αδύνατη στην πράξη η μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών, εάν υιοθετηθούν με το καταστατικό της ΑΕ οι περιορισμοί μεταβίβασης που προβλέπονται στο άρθρο 3 παρ. 7 και 8 ΚΝ 2190/1920, όπως διαμορφώθηκε μετά τον Ν 3604/2007, παραβίαση των οποίων συνεπάγεται μάλιστα και ακυρότητα της μεταβίβασης (άρθρο 3 παρ. 7 εδ. η' ΚΝ 2190/1920).
- Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι στην πράξη ένα εταιρικό μερίδιο ΙΚΕ ελεύθερος μεταβιβάστο (άρθρο 83 παρ. 1 Ν 4072/2012) είναι πολύ πιο ευέλικτο από μία δεσμευμένη ονομαστική μετοχή ΑΕ με σκληρούς περιορισμούς μεταβίβασης (άρθρο 3 παρ. 7-8 ΚΝ 2190/1920).
- Μία ακόμη εσφαλμένη αντίληψη του δικαίου των μη εισηγμένων ΑΕ είναι αυτή της ελεύθερης εξόδου και εισόδου των μετόχων στην ΑΕ, η οποία συνοδεύει την εσφαλμένη αντίληψη της ελεύθερης μεταβίβασης των μετοχών μη εισηγμένης ΑΕ στην πράξη. Εάν ο μέτοχος διαθέτει μετοχές μειοψηφίας ή έστω διαθέτει το 50% των μετοχών σε μη εισηγμένη εταιρία, με πολύ μεγάλη δυσχέρεια στην πράξη θα μπορεί να μεταβιβάσει τις μετοχές του σε τρίτο πρόσωπο, πλην του πλειοψηφούντος ή ισοψηφούντος μετόχου, για τον πολύ απλό λόγο, ότι ένας τρίτος δύσκολα θα επιθυμούσε να εισέλθει εκ των υστέρων σε μία εταιρία ως μειοψηφών ή έστω ως ισοψηφών και να αποκτήσει το πρόβλημα κάποιου άλλου, τουλάχιστον όχι χωρίς να καταβάλει ένα ελάχιστο και μη αξιόχρεο τίμημα. Επομένως, και στην ΙΚΕ η δυσχέρεια μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων δεν είναι μεγαλύτερη σε σχέση με την ανωτέρω περιγραφόμενη πραγματική κατάσταση σε μία μη εισηγμένη ΑΕ.

- Αντιθέτως στις ΙΚΕ ο εταίρος μειοψηφίας μπορεί να θεωρηθεί περισσότερος ελεύθερος να απαγκιστρωθεί από την ΙΚΕ, λόγω των διατάξεων περί εξόδου, λαμβάνονται ακόμη και την πλήρη αξία της εταιρικής του συμμετοχής, ή την αξία που έχει συμφωνήσει με καταστατική ρήτρα.
- Το φορολογικό δίκαιο καθυποτάσσει το εταιρικό, και πρωταρχικός σκοπός του δικαίου της μεταβίβασης ανωνύμων μετοχών ΑΕ, αν το εκτιμήσει κανείς ως σύνολο, παύει να είναι αυτός της προώθησης της επιχειρηματικότητας και της ανάπτυξης και προαγωγής της εταιρικής επιχείρησης μέσω της ευελιξίας ρευστοποίησης της επιχειρηματικής επένδυσης, και ως μοναδικός ίσως στόχος καθίσταται αυτός του εντοπισμού και της αύξησης των φορολογητέων εσόδων.
- Προκύπτει ότι η ευχέρεια μεταβίβασης είναι μεγαλύτερη με τα εταιρικά μερίδια ΙΚΕ από ότι με τις ανώνυμες μετοχές μη εισηγμένης ΑΕ, αφού δεν έχουν εισαχθεί ειδικές διατάξεις περιορισμού της μεταβίβασης ούτε απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη μεταβίβαση μεριδίων ΙΚΕ.
- Στον τρόπο λήψης αποφάσεων δεν υπάρχει κάποια ουσιώδης διαφορά μεταξύ ΙΚΕ και ΑΕ. Σε αμφότερες τις εταιρείες ισχύει ο κανόνας της κεφαλαιουχικής πλειοψηφίας για την λήψη εταιρικών ή μετοχικών αποφάσεων. Επίσης, τόσο στην ΑΕ όσο και στην ΙΚΕ υπάρχει η διάκριση μεταξύ απλής (ως κανόνα) και αυξημένης (ως εξαίρεση για σημαντικές αποφάσεις) κεφαλαιουχικής πλειοψηφίας. Σημαντική διαφορά υπάρχει μεταξύ ΙΚΕ και ΕΠΕ. Στην πρώτη δεν υφίσταται από τον νόμο η υποχρεωτική διπλή πλειοψηφία κεφαλαίου και κεφαλών που υπάρχει στην ΕΠΕ. Από τα παραπάνω προκύπτει ο προεξάρχοντας κεφαλαιουχικός χαρακτήρας της ΙΚΕ που ταυτίζεται σχεδόν με την ΑΕ και διαφοροποιείται απολύτως από την ΕΠΕ όπου οι εταίροι δεν μπορούν να λάβουν οποιαδήποτε απόφαση εάν αυτή δεν υπερψηφιστεί από την πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταίρων.
- Μόνη διαφοροποίηση της ΙΚΕ έναντι της ΑΕ στο ζήτημα της αρχής της κεφαλαιουχικής πλειοψηφίας για τη λήψη εταιρικών ή μετοχικών αποφάσεων αποτελεί η ύπαρξη από τον νόμο (εξαιρετικών) περιπτώσεων στις οποίες αξιώνεται στην ΙΚΕ ομοφωνία των εταίρων, σε αντίθεση προς την ΑΕ, όπου δεν προβλέπεται δυνατότητα ομοφωνίας.
- Ακόμη, διαφορά υφίσταται στο δίκαιο της ΑΕ σε σχέση με αυτό της ΙΚΕ στο ζήτημα της απαρτίας που είναι αναγκαία για τη λήψη μίας απόφασης από τη Συνέλευση των

Εταίρων. Συγκεκριμένα, σε αντίθεση προς την ΑΕ, στην ΙΚΕ δεν υπάρχει η έννοια της απαρτίας και η πλειοψηφία υπολογίζεται επί του συνόλου των εταιρικών μεριδίων όλων των εταίρων, ακόμη και των απόντων, και όχι μόνο επί του αριθμού των εταιρικών μεριδίων των εταίρων που παρέστησαν ή εκπροσωπήθηκαν στη Συνέλευση. Αν και φαινομενικά στο σημείο αυτό η ΙΚΕ ταυτίζεται προς την ΕΠΕ, από την οποία επίσης απουσιάζει η έννοια της απαρτίας, η Γενική Συνέλευση των μετόχων της μη εισηγμένης ελληνικής ΑΕ συνήθως απαρτίζεται από πολύ λίγους αριθμητικά μετόχους με στενές φιλικές ή οικογενειακές ή επιχειρηματικές σχέσεις μεταξύ τους. Αλλά και αν ακόμη ήθελε υποθεθεί ότι σε μία μη εισηγμένη ΑΕ οι μέτοχοι δεν έχουν πλέον φιλικές σχέσεις και έχουν εισέλθει στο στάδιο των ενδοεταιρικών εχθροπραξιών, και στην περίπτωση αυτή ακόμη περισσότερο όλοι ανεξαιρέτως οι μέτοχοι θα μεριμνούν, ώστε να παρίστανται αυτοπροσώπως ή διά πληρεξουσίου σε όλες τις Συνελεύσεις, με αποτέλεσμα να παρέλκει πλέον ολοσχερώς η εξέταση του ζητήματος της απαρτίας.

- Η διαχείριση και εκπροσώπηση της ΙΚΕ ανατίθεται σε έναν ή περισσότερους διαχειριστές από το καταστατικό ή με απόφαση των εταίρων ή ενός εταίρου. Αν οι διαχειριστές είναι περισσότεροι και δεν ορίζεται άλλος, ενεργούν συλλογικώς, με αποτέλεσμα να καθιερώνεται η αρχή της συλλογικής δράσης όλων των διαχειριστών. Στην ΑΕ υφίσταται μεν η αρχή της συλλογικής δράσης όλων των μελών του ΔΣ ως οργάνου διαχείρισης και εκπροσώπησης αυτής αλλά στην πράξη ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ενεργούντα συνήθως ατομικώς, εκτελούν χρέη Διευθύνοντος ή Εντεταλμένου Συμβούλου, αποκτώντας την εξουσία να αποφασίζουν εξ ονόματος και για λογαριασμό της ΑΕ και να την εκπροσωπούν έναντι τρίτων.
- Πλήθος επιμέρους διατάξεων καθιστούν δικαιωματικά την ΙΚΕ μία απλή ΑΕ, όπως ενδεικτικώς η διάταξη σχετικά με τον ανταγωνισμό του διαχειριστή εις βάρος της ΙΚΕ, η οποία ναι μεν εντάσσεται στη γενική υποχρέωση πίστης των διαχειριστών ΙΚΕ έναντι της εταιρίας πλην όμως έχει το πρότυπό της στη διάταξη περί μη ανταγωνισμού των μελών ΔΣ έναντι της ΑΕ.
- Η ΙΚΕ μπορεί να ιδρυθεί ως ή να καταστεί μονοπρόσωπη, όπως και η ΑΕ.
- Το καταστατικό της ΙΚΕ είναι δυνατό να τροποποιηθεί μόνο με ένα ιδιωτικό έγγραφο, εφόσον δεν απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο κατά τα οριζόμενα και για το

ιδρυτικό καταστατικό και εφόσον το αρχικό καταστατικό δεν είχε καταρτισθεί για οποιονδήποτε λόγο με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το ίδιο ισχύει και για το καταστατικό της ΑΕ αρκεί να γίνει με σύνταξη σχετικού πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης αυτής, στο οποίο θα ενσωματώνεται η σχετική απόφαση. Αντιθέτως στην ΕΠΕ, ακόμη και για την πλέον ασήμαντη τροποποίηση καταστατικού απαιτείται συμβολαιογραφική πράξη.

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Έχοντας, πια, μια πρώτη γνωριμία με την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία, η οποία εισήχθη με τον νόμο 4072/2012 και τον τελευταίο νόμο 4155/2013, μπορούμε να διακρίνουμε το πόσο εύκολη, άμεση και χαμηλού κόστους είναι η σύστασή της. Επειδή ακριβώς πρόκειται για νέου είδους εταιρεία έχει προσαρμοστεί στα νέα οικονομικά και πολιτικά δεδομένα που έχει φέρει η ύφεση. Έτσι, ο αρχικός σκοπός της είναι να διευκολύνει και να δώσει κίνητρα στους ήδη υπάρχοντες, καθώς και στους νέους επιχειρηματίες και κατ' επέκταση να τονώσει την ελληνική οικονομία. Σύμφωνα με τα στατιστικά στοιχεία που παραθέσαμε παραπάνω το πείραμα της ΙΚΕ φαίνεται να λειτουργεί, καθώς σταδιακά αυξάνονται οι εταιρίες του ενός ευρώ και παράλληλα μειώνονται οι διαγραφές τους. Πρέπει, βέβαια, να τονίσουμε ότι σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να αντικαταστήσει τις υπόλοιπες μορφές εταιρειών διότι η ΙΚΕ δεν ασκεί δραστηριότητα όπως οι υπόλοιπες και επίσης δεν εμπνέει εμπιστοσύνη λόγω του χαμηλού κεφαλαίου της. Μόνο ο χρόνος μπορεί τελικά να δείξει αν η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία θα αντέξει και θα «ανθίσει» ως επιλογή των Ελλήνων Επιχειρηματιών.

### ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΙΚΕ 2012-2016

Έτος	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Σύνολο
2012	8	7	10	12	6	16	44	44	71	121	139	145	623
2013	146	177	211	277	315	211	206	187	223	275	293	365	2886
2014	320	349	369	295	360	289	345	207	328	343	278	293	3776
2015	319	328	384	340	408	404	232	195	265	312	296	314	3797
2016	320	391	425	455	427	383	364	292	360	385	431	521	4754

Πηγή: Γ.Ε.ΜΗ. (<http://www.businessportal.gr/>)



## 8. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

### ΒΙΒΛΙΑ

- Αντωνόπουλος Βασίλης, (2012), Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (ΙΚΕ), εκδόσεις Σακκούλα, Αθήνα.
- Περάκης Ευάγγελος, (2012) Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (ΙΚΕ) Η Νέα Εταιρική Μορφή, εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα.
- Βασιλείου Ν. Σαρσέντη, Αναστασίου ΣΠ. Παπαναστασίου (2008) Λογιστική Εταιριών, εκδόσεις ΑΘ. Σταμούλης, Αθήνα.

### ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

- [http://www.ethnos.gr/epaggelmatikes\\_eukairies\\_apopseis/arthro/ike\\_h\\_nea\\_morfi\\_etaireias-63747560/](http://www.ethnos.gr/epaggelmatikes_eukairies_apopseis/arthro/ike_h_nea_morfi_etaireias-63747560/)
- <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/430>
- <http://eep.gov.gr/>
- <http://startupgreece.gov.gr/el/procedures-laws-regulations>
- <http://www.capital.gr/tax/1719525/>
- <http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1790>
- <https://www.e-forologia.gr/>
- <http://www.nb.org/>
- <http://www.academia.edu/2319125>
- <http://dasta.eap.gr>
- <http://www.businessportal.gr/>

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΓΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (Ι.Κ.Ε.)

	<b>Έγγραφα Σύστασης</b>	<b>Διευκρινήσεις</b>
1α.	<u>Υπεύθυνη Δήλωση – εξουσιοδότηση για τον ορισμό εκπροσώπου για εξουσιοδότηση τρίτου (Υπόδειγμα 1), (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι).</u>	Συμπληρώνεται με γνήσιο υπογραφής από κάθε εταίρο ξεχωριστά.
		Εάν πρόκειται για ιδρυτή Ν.Π. συμπληρώνεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο του Ν.Π.
	<b>ή</b>	Εάν πρόκειται για ιδρυτή Φ.Π. μόνιμο κάτοικο εξωτερικού, απαιτείται εξουσιοδότηση με apostille (για χώρες που είναι στη συνθήκη της Χάγης) ή θεωρημένη από προξενική αρχή.
1β.	<u>Ορισμός εξουσιοδοτημένου από τους ιδρυτές- Αντικλήτου (Υπόδειγμα 5), (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι).</u>	Συμπληρώνεται και υπογράφεται από όλους τους ιδρυτές <b>εφόσον έχουν προσέλθει στην ΥΜΣ.</b>
		<b>Σημειώνουμε</b> ότι συμπληρώνεται ακόμα και από τον μοναδικό εταίρο της Μονοπρόσωπης Ι.Κ.Ε., που θα προσέλθει ο ίδιος στην Υ.Μ.Σ., για να ορίσει τυπικά τον εαυτό του ως εκπρόσωπο.
2	<u>Εντολή - Υπεύθυνη δήλωση των ιδρυτών ή του εκπροσώπου τους για την σύσταση Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (Ι.Κ.Ε.) προς την Υπηρεσία Μιας Στάσης για τη σύσταση της εταιρείας (Υπόδειγμα Α), (Κ1-1084/24-5-12).</u>	Υπογράφεται από τον εκπρόσωπο των ιδρυτών.
3	Καταστατικό Ι.Κ.Ε.	Σε <b>έντυπη μορφή</b> (ένα πρωτότυπο με τις υπογραφές σε κάθε φύλλο και ένα αντίγραφο) και σε <b>ηλεκτρονική μορφή</b> (πρωτότυπο αρχείο doc).

4	Φωτοτυπίες ταυτοτήτων εταίρων ή επικυρωμένη φωτοτυπία διαβατηρίου για υπηκόους κράτους μέλους της Ε.Ε. ή επικυρωμένη φωτοτυπία διαβατηρίου για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε. και άδεια διαμονής για άσκηση ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας.	
5	Υ.Δ. των εταίρων ή του μοναδικού ιδρυτή ή του εκπροσώπου τους, για τη διεύθυνση της εταιρείας ή μισθωτήριο ή υπομισθωτήριο- παραχωρητήριο από taxisnet ή θεωρημένη από ΔΟΥ υπεύθυνη δήλωση του εκμισθωτή για την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης του ακινήτου και αντίγραφο τίτλου κυριότητας.	Να αναφέρεται η επωνυμία της υπό σύσταση εταιρείας, η διάρκεια της μίσθωσης και η χρήση για την οποία προορίζεται.
6	Έντυπα ΔΟΥ Μ3, Μ6, Μ7, Μ8.	
7	Φορολογική Ενημερότητα για κάθε εταίρο	Έντυπο Α7
<b>ΓΙΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΤΑ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΕΓΓΡΑΦΑ ΕΑΝ ΕΙΝΑΙ ΕΤΑΙΡΟΣ ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ.</b>		
8	Ακριβές αντίγραφο καταστατικού σύστασης	
	Τροποποιημένο τελευταίο καταστατικό	
	Φορολογική ενημερότητα για την εταιρεία	
	Για τις ΕΠΕ χρειάζεται πρακτικό ότι η εταιρεία θα συμμετέχει στην υπό σύσταση εταιρεία.	
	Εφόσον ο εκπρόσωπος για την σύσταση της εταιρίας είναι πρόσωπο διαφορετικό από το νόμιμο εκπρόσωπο, χρειάζεται εξουσιοδότηση που φέρει το γνήσιο της υπογραφής από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας.	
<b>ΕΑΝ ΕΙΝΑΙ ΕΤΑΙΡΟΣ ΑΕ.</b>		
9	ΦΕΚ σύστασης	
	ΦΕΚ τελευταίου Διοικητικού Συμβουλίου.	
	ΦΕΚ από τα οποία προκύπτει η νόμιμη εκπροσώπηση.	
	Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου για την συμμετοχή της ΑΕ στην υπό σύσταση εταιρεία.	
	Φορολογική ενημερότητα για την εταιρεία.	
<b>ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕ ΑΛΛΟΔΑΠΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ.</b>		
10	<u>Καταστατικό που φέρει σφραγίδα σύμφωνα με το άρθρο 4 της σύμβασης της Χάγης (apostille), επίσημα μεταφρασμένο από το Υπουργείο Εξωτερικών ή εφόσον η χώρα προέλευσης δεν έχει προσχωρήσει στην ανωτέρω σύμβαση, θεωρημένο από προξενική αρχή.</u>	Ειδικότερα, τα έγγραφα που εκδίδονται από δημόσιες αρχές της <b>Κυπριακής Δημοκρατίας</b> δεν απαιτείται να λάβουν την επισημείωση της Χάγης προκειμένου να χρησιμοποιηθούν στην Ελλάδα.

	<p>Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας για το διορισμό νομίμου εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του στην Ελλάδα με διαδικασία apostille.</p>	<p><b>Σημείωση:</b></p>
	<p>Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του Νομικού Προσώπου για την ύπαρξη της Εταιρείας (<b>Good standing</b>), με διαδικασία apostille.</p>	<p><b>Σε περίπτωση που στο καταστατικό ΔΕΝ αναφέρεται η έδρα της επιχείρησης ή αν δεν ισχύει πια, προσκομίζετε ξεχωριστό πρόσφατο πιστοποιητικό έδρας με Apostille.</b></p>