



ΣΧΟΛΗ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ

Διπλωματική Εργασία

«ΔΟΜΙΚΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΤΟ ΝΕΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ
ΜΟΡΦΩΜΑ ΤΙΣ Ι.Κ.Ε.»

της

ΜΑΛΤΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑΣ

Επιβλέπων Καθηγητής: Χατζηγάγιος Θωμάς

Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του Μεταπτυχιακού Διπλώματος στην
Εφαρμοσμένη Λογιστική και Ελεγκτική

Οκτώβριος 2018

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΘΕΜΑ:
**«ΔΟΜΙΚΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ
ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΤΟ ΝΕΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΜΟΡΦΩΜΑ ΤΙΣ
Ι.Κ.Ε.»**



ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ:

ΜΑΛΤΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΑΜ 17026

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:

ΧΑΤΖΗΓΑΓΙΟΣ ΘΩΜΑΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2018

Πνευματικά δικαιώματα

Copyright © Μαλτά Κωνσταντίνα 2018

Η έγκριση της διπλωματικής εργασίας από τη σχολή Επιστημών διοίκησης επιχειρήσεων του τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής του Πανεπιστημίου Μακεδονίας δεν δηλώνει απαραίτητως την αποδοχή των απόψεων των συγγραφέων.

Υπεύθυνη Δήλωση

Βεβαιώνω ότι είμαι συγγραφέας αυτής της διπλωματικής εργασίας και ότι κάθε βοήθεια που προσφέρθηκε στην εκπόνησή της αναγνωρίζεται και αναφέρεται στο κείμενο. Επιπλέον, αναφέρονται όλες οι βιβλιογραφικές πηγές που αξιοποιήθηκαν, πρωτογενείς και δευτερογενείς, είτε η συμβολή τους παρατίθεται επακριβώς ως απόσπασμα είτε ως παράφραση.

Η συγγραφέας της εργασίας,
Μαλτά Κωνσταντίνα

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Αρχικά θα ήθελα να ευχαριστήσω θερμά τον καθηγητή μου κ. Χατζηγάγιο Θωμά κυρίως για την εμπιστοσύνη που μου έδειξε και την υπομονή που έκανε κατά τη διάρκεια εκπόνησης της πτυχιακής εργασίας.

Θα ήθελα επίσης να απευθύνω τις ευχαριστίες μου στους γονείς μου, οι οποίοι με στήριζαν με διάφορους τρόπους καθ' όλη την διάρκεια των σπουδών μου, φροντίζοντας για την καλύτερη δυνατή μόρφωση μου.

Σας ευχαριστούμε θερμά όλους.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΤΙΤΛΟΣ	ΣΕΛΙΔΑ
ΛΕΞΕΙΣ ΚΛΕΙΔΙΑ.....	v
ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	vi
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	vii
ΕΙΣΑΓΩΓΗ: ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο : ΣΥΓΧΡΟΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....	4
1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	4
1.2 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΣΥΓΧΡΟΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	4
1.3 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ – ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.....	6
1.4 ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ.....	6
1.4.1 ΜΕ ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ.....	7
1.4.2. ΧΩΡΙΣ ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ.....	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	9
2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	9
2.2 ΣΥΣΤΑΣΗ.....	9
2.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	10
2.4 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	11
2.5 ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ.....	12
2.6 ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	12
2.7 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	13
2.8 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.....	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	15
3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	15
3.2 ΣΥΣΤΑΣΗ.....	15
3.3 ΕΥΘΥΝΗ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	16
3.4 ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ.....	16
3.5 ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	16
3.6 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	17
3.7 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.....	18
3.8 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΕ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο: ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	19
4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	19
4.2 ΣΥΣΤΑΣΗ.....	19
4.3 ΕΥΘΥΝΗ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	19
4.4 ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ.....	20
4.5 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	21
4.6 ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΤΗΣ ΖΗΜΙΕΣ.....	21
4.7 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.....	22
4.8 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΤΑ ΜΕΤΟΧΕΣ.....	22
4.9 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΕ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	23
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο: ΑΦΑΝΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	24
5.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	24
5.2 ΣΥΣΤΑΣΗ.....	24
5.3 ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	25
5.4 ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	25
5.5 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.....	26
5.6 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΕ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	26

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο: ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.....	27
6.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	27
6.2 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	27
6.3 ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....	29
6.4 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΕ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	30
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	31
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	34
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	35

ΠΙΝΑΚΕΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ.....	5
ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ – ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.....	5
ΠΙΝΑΚΑΣ 3: ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΜΕ ΚΑΙ ΧΩΡΙΣ ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ.....	7

**Λέξεις κλειδιά: Γενικό Εμπορικό Μητρώο, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία,
Κεφαλαιουχικές εταιρίες, Προσωπικές εταιρίες, διακρίσεις εταιριών, Υπηρεσία
Μίας Στάσης**

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα διπλωματική εργασία διαπραγματεύεται την μεταβολή των προσωπικών εταιριών στην νέα νομική μορφή την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία.

Αρχικά αναλύονται βασικοί ορισμοί όπως τι είναι οικονομικός οργανισμός. Ξεκαθαρίζονται τα κριτήρια διάκρισης των εταιριών και γίνεται μία ανάλυση με σκοπό την κατανόηση ορισμένων κανονισμών που επιβάλλει το εμπορικό δίκαιο.

Τέλος, πραγματοποιήθηκε εκτενής μελέτη των Φ.Ε.Κ. ώστε τα δεδομένα και οι ορισμοί να αντιπροσωπεύουν τα όσα ορίζει ο νόμος.

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Α.Δ.Τ.	Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας
Α.Ε.	Ανώνυμη Εταιρία
Α.Κ.	Αστικός Κώδικας
Α.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Γ.Ε.ΜΗ.	Γενικό Εμπορικό Μητρώο
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Ε.Ε.	Ετερόρρυθμη Εταιρία
Ε.Π.Ε.	Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης
Ι.Κ.Ε.	Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία
Ν.	Νόμος
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
Ν.Π.Ι.Δ.	Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου
Ο.Ε.	Ομόρρυθμη Εταιρία
Υ.Μ.Σ	Υπηρεσία Της Στάσης
Φ.Κ.Σ.	Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου
Φ.Μ.Α.	Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων

ΕΙΣΑΓΩΓΗ: ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Για χρόνια υπήρχε η ανάγκη για την δημιουργία της κλάδου οργανωμένου, ενημερωμένου, που θα καθιστούσε άμεση και ευκολότερη την χρήση των μητρώων της δημόσιας διοίκησης και θα εξυπηρετούσε όλους του συναλλασσόμενους με της φορείς του δημόσιου τομέα. Είναι ευρέως αποδεκτό ότι η δημιουργία της Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) όλων των νομικών μορφών επιχειρήσεων στην Ελλάδα θα βοηθήσει στην παρακολούθηση των εμπορικών επιχειρήσεων από την πολιτεία και την καλύτερη εξυπηρέτηση των ίδιων των επιχειρήσεων από την κεντρική διοίκηση και της αρμόδιους φορείς της. Άλλωστε της είναι γνωστό της χώρες ακολούθησαν την ίδια πορεία όσον αφορά της επιχειρήσεις. Συγκρότησαν η κάθε χώρα ξεχωριστά το δικό της Γενικό Εμπορικό Μητρώο. Της για παράδειγμα στη Γερμανία το «Handelsregisterportal ». (businessportal.gr)

Έτσι και στην Ελλάδα, η δημιουργία του Γ.Ε.ΜΗ., σε συνδυασμό με την αναβάθμιση του ρόλου των Επιμελητηριακών Φορέων σε «καταστήματα μιας στάσης» (one-stop-shop), αποτελούν καθοριστικές αλλαγές οι οποίες στοχεύουν τόσο στην κάλυψη αναγκών και απαιτήσεων των συναλλασσόμενων με της δημόσιους φορείς, όσο και στην ουσιαστική χρήση και αξιοποίηση των πληροφοριών που συλλέγονται. Η λειτουργία μιας σύγχρονης και ενημερωμένης κεντρικής βάσης μητρώου επιχειρήσεων μειώνει την γραφειοκρατία της δημιουργίας ή μεταβολής μιας επιχείρησης, αλλά και έκδοσης και υποβολής πιστοποιητικών «εταιρικής ενημερότητας». Επιπλέον, χάρη σ' αυτό, γίνεται εφικτή η αποτελεσματικότερη στατιστική παρακολούθηση των στοιχείων των επιχειρήσεων, η ακριβέστερη άσκηση πολιτικής, νομοθετικής ή και ελεγκτικής εξουσίας της της επιχειρήσεις αλλά και σε σχέση με αυτές. (Ν.3419/2005)

Το Γενικό Εμπορικό Μητρώο στην πραγματικότητα εξαρτάται από το εκάστοτε επιμελητήριο, διότι το Επιμελητήριο είναι ο εκπρόσωπός του. Ο κάθε επαγγελματίας που δραστηριοποιείται στην περιφέρεια της επιμελητηρίου στην περίπτωση που θέλει να απευθυνθεί στο Γ.Ε.ΜΗ προσέρχεται στο επιμελητήριο.

Αρχικά και πριν την δημιουργία του Γ.Ε.ΜΗ. αρμόδια υπηρεσία για σχετικές συναλλαγές ήταν το Πρωτοδικείο κάθε πόλης. Εκεί τα πράγματα ήταν σχετικά δύσκολα με την διαδικασία έναρξης ή μεταβολής επιχείρησης διότι όλα τα απαιτούμενα έγγραφα και η συνεχής

μετακίνηση από υπηρεσία σε υπηρεσία καθυστερούσαν το τελικό αποτέλεσμα. Με την ίδρυση, της, του Γ.Ε.ΜΗ και την συνεχή του εξέλιξη οι συναλλασσόμενοι όλων των νομικών και φυσικών προσώπων έχουν την δυνατότητα να παρευρεθούν μόνο σε μία υπηρεσία, ενώ κάποιες δυνατότητες παρέχονται και ηλεκτρονικά. Έτσι κάποιος από το σπίτι ή το γραφείο του μπορεί άμεσα να λάβει έγγραφα της πιστοποιητικά και καταστατικά σε σχέση με την εταιρία που τον ενδιαφέρει.

Ακόμη το Επιμελητήριο αναλαμβάνει ολοκληρωτικά την διαδικασία έναρξης κάποιων νομικών προσώπων ανάλογα την δραστηριότητα και την νομική μορφή μέσω της υπηρεσίας της στάσης. Από την υπηρεσία της στάσης εξαιρούνται οι δραστηριότητες υγειονομικού ενδιαφέροντος της ομόρρυθμες και της ετερόρρυθμες εταιρίες. Ακόμη υπάρχουν νομικά πρόσωπα τα οποία γίνονται μέσω Υ.Μ.Σ. αλλά απαιτούν συμβολαιογράφο, αυτά τα νομικά πρόσωπα προσέρχονται στο επιμελητήριο μόνο για την εγγραφή της σε αυτό, διότι η εγγραφή της στο Γ.Ε.ΜΗ. έχει γίνει ήδη από τον συμβολαιογράφο.

Υπηρεσία της στάσης (Υ.Μ.Σ.) σημαίνει ότι η σύσταση μιας επιχείρησης, η οποία λαμβάνει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ., μπορεί να γίνει μόνο σε μία υπηρεσία και πιθανόν μέσα σε μία μέρα. Αυτό γίνεται λόγω του ηλεκτρονικού προγράμματος που συνδέει το επιμελητήριο, με το Γ.Ε.ΜΗ και την αρμόδια εφορία. Στο Επιμελητήριο δίνονται τα απαραίτητα, για την εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ., στοιχεία της επιχείρησης και κατόπιν μέσω της on-line σύνδεσης η εταιρία λαμβάνει τον μοναδικό αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. του οποίου η κατάληξη δηλώνει το Επιμελητήριο στο οποίο ανήκει, για παράδειγμα αριθμός Γ.Ε.ΜΗ. που θα έχει την κατάληξη -6000 ανήκει στο Επαγγελματικό Επιμελητήριο Θεσσαλονίκης. Αφού η εταιρία λάβει αυτόν τον αριθμό ακολουθεί η εγγραφή στην αρμόδια εφορία μέσω των στοιχείων που δηλώθηκαν πιο πριν κι έτσι βγαίνει ο Α.Φ.Μ.. Από την εγγραφή κιώλας στο Γ.Ε.ΜΗ μπορούμε να πούμε ότι η εταιρία έχει πλέον συσταθεί.

ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εργασίας είναι η μελέτη και η κατανόηση τις διαδικασίας μεταβολής των προσωπικών εταιριών στη νέα εταιρική μορφή που καθιερώθηκε με τον Ν. 4072/2012 τις Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρίες.

ΔΟΜΗ

Η παρούσα εργασία αποτελείται από 7 θεματικές ενότητες –κεφάλαια. Στο 1^ο κεφάλαιο αναλύονται οι σύγχρονες επιχειρήσεις και δίνονται κάποιοι ορισμοί. Στο 2^ο κεφάλαιο παρουσιάζεται το νέο αυτό εταιρικό μόρφωμα οι Ι.Κ.Ε.. Στο 3^ο, 4^ο και 5^ο κεφάλαιο γίνεται μία παρουσίαση των προσωπικών εταιριών και καταλήγουν στο πως κάθε εταιρία μετατρέπεται σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική. Στο 6^ο μελετάμε το πώς μια άλλη κεφαλαιουχική εταιρία όπως η Ανώνυμη και η Ε.Π.Ε. μπορούν να μετατραπούν σε Ι.Κ.Ε.. Στο 7^ο και τελευταίο κεφάλαιο κατατίθενται τα γενικά συμπεράσματα απ' όλη την εργασία. Ενώ η εργασία κλείνει με τον επίλογο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΣΥΓΧΡΟΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1.1 Εισαγωγή

Οικονομικοί οργανισμοί ονομάζονται όλοι εκείνοι που συνδυάζουν της συντελεστές παραγωγής (φύση, εργασία, κεφάλαιο και επιχειρηματικότητα) με κύριο σκοπό την παραγωγή αγαθών, προϊόντων και υπηρεσιών. Οι οικονομικοί οργανισμοί διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες:

- ✚ Εξισωτικοί: είναι οι οργανισμοί που σαν στόχο έχουν τα έσοδα της να ξεπερνούν τα έξοδα ώστε να παραμένουν βιώσιμοι. Τέτοιοι οργανισμοί είναι τα κοινωφελή ιδρύματα.
- ✚ Κερδοσκοπικοί: είναι οι οργανισμοί εκείνοι που κύριο μέλημά της είναι το κέρδος το οποίο θα αποτελεί την ανταμοιβή του φορέα της οικονομικής μονάδας που διαθέτει τα κεφάλαια και την επιχειρηματικότητα. Τέτοιοι οργανισμοί είναι οι ιδιωτικές επιχειρήσεις.
- ✚ Μη κερδοσκοπικοί: δεν έχουν ως στόχο το κέρδος. Τέτοιοι οργανισμοί είναι αυτοί του δημοσίου. (capitalinvest.gr, χ.χ.)

Με βάση τα ανωτέρω μπορεί να διακριθεί η επιχείρηση από της της οικονομικούς οργανισμούς διότι απαιτεί κεφάλαιο και ο σκοπός της είναι το κέρδος. Οπότε στόχος της επιχείρησης είναι δημιουργία προστιθέμενης αξίας. Αυτό σημαίνει ότι στον επιχειρηματία θα επιστραφεί αξία μεγαλύτερη από αυτήν που αρχικά επένδυσε για την παραγωγή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Η αξία αυτή που επιστρέφεται, δεν είναι μόνο οικονομική, αλλά και αξία για το άτομο, για μία κοινότητα ή για ολόκληρο το κοινωνικό σύνολο και συνεισφέρει, της, στην κοινωνική ευημερία και την πρόοδο.(eoprep.gr, 2012)

Παρακάτω γίνεται φανερός ο τρόπος βάσει των οποίων διακρίνονται οι σύγχρονες επιχειρήσεις.

1.2 Διάκριση σύγχρονων επιχειρήσεων

Οι σύγχρονες επιχειρήσεις διακρίνονται με βάσει:

- ✚ τον τομέα (πρωτογενής, δευτερογενής, τριτογενής) κατατάσσονται με βάση την δραστηριότητα της. Ο πρωτογενής τομέας ονομάζεται ο παραγωγικός τομέας δραστηριοτήτων που έχει σκοπό την απόσπαση πρώτων υλών απευθείας από την φύση. Ο δευτερογενής τομέας αφορά την αξιοποίηση των πρώτων υλών που συλλέγονται από τον πρωτογενή τομέα. Τέλος ο τριτογενής αφορά την παροχή υπηρεσιών.
- ✚ τον σκοπό: κερδοσκοπικές και μη κερδοσκοπικές (αναλύθηκαν παραπάνω)
- ✚ τον φορέα. (Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και Νομικά πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου)
- ✚ το μέγεθος (πολύ μικρές, μικρές, μεσαίες και μεγάλες):

Κατηγορίες οντοτήτων	Κριτήρια μεγέθους		
	Μέσος όρος προσωπικού	Σύνολο ενεργητικού	Καθαρός κύκλος εργασιών
Πολύ μικρές	≤ 10	≤ 350.000,00	≤ 700.000,00
Μικρές	≤ 50	≤ 4.000.000,00	≤ 8.000.000,00
Μεσαίες	≤ 250	≤ 20.000.000,00	≤ 40.000.000,00
Μεγάλες	> 250	> 20.000.000,00	> 40.000.000,00

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: Κατηγορίες οντοτήτων
ΠΗΓΗ: Γεώργιος Α. Κορομηλάς

- ✚ την νομική μορφή (ατομικές ή εταιρικές επιχειρήσεις). Οι εταιρικές επιχειρήσεις διακρίνονται σε προσωπικές και κεφαλαιουχικές. Μεταξύ των κυριότερων εταιρικών μορφών που υπάρχουν σήμερα προσωπικές είναι οι Ομόρρυθμες Εταιρίες (Ο.Ε.), οι Ετερόρρυθμες Εταιρίες (Ε.Ε.) και η Αφανής Εταιρία, ενώ κεφαλαιουχικές είναι οι Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (Ι.Κ.Ε.), Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε) και η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.). Προσωπικές είναι οι εταιρίες εκείνες της οποίες λαμβάνεται υπόψη το προσωπικό στοιχείο, δηλαδή τα πρόσωπα των εταίρων , οι σχέσεις μεταξύ της και ο προσωπικός και εμπιστευτικός χαρακτήρας της εταιρείας. Κεφαλαιουχικές, είναι οι εταιρείες εκείνες της οποίες λαμβάνεται υπόψη το στοιχείο των κεφαλαίων και το μέγεθος των εισφορών των εταίρων. (Χατζηγάγιος Θωμάς, 2015)

Προσωπικές εταιρίες	Κεφαλαιουχικές εταιρίες
Ομόρρυθμες Εταιρίες	Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρίες
Ετερόρρυθμες Εταιρίες	Ανώνυμες Εταιρίες
Αφανής Εταιρία	Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: Προσωπικές – Κεφαλαιουχικές εταιρίες

1.3 Προσωπικές – Κεφαλαιουχικές εταιρίες

Σημαντική διάκριση μεταξύ των νομικών μορφών είναι ο διαχωρισμός σε προσωπικές και κεφαλαιουχικές εταιρίες. Η διάκριση αυτή βασίζεται στην προσωπική συμβολή των εταίρων ή στην περιουσιακή καταβολή των εταίρων στο εισφερόμενο κεφάλαιο.

Οι προσωπικές εταιρίες είναι εκείνες που στηρίζονται στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Οπότε οποιαδήποτε μεταβολή στην προσωπική ζωή των εταίρων αυτόματα επηρεάζει το νομικό πρόσωπο. Τέτοια γεγονότα είναι ο θάνατος κάποιου εταίρου, η πτώχευση, η δικαστική συμπάρασταση κ.α. τα οποία θα μπορούσαν να φέρουν την λύση της εταιρίας. Ακόμη οποιαδήποτε μεταβολή της εταιρίας της η είσοδος ή έξοδος των εταίρων απαιτεί την συναίνεση όλων των συμβαλλόμενων.

Ειδικότερα της η συμβολή του εταίρου στην προσωπική εταιρία αφορά είτε την εισφορά του στο κεφάλαιο, είτε στην προσωπική του εργασία, είτε στην σύμπραξη του στην διαχείριση της εταιρίας. Ο προσωπικός χαρακτήρας αυτών των εταιριών δημιουργεί μεταξύ των συμβαλλόμενων μια σχέση εμπιστοσύνης. Ακόμα ισχύει και η ισότητα των εταίρων ως της τα δικαιώματα, της υποχρεώσεις και την λήψη αποφάσεων ανεξάρτητα από την εισφορά της στην εταιρία εκτός κι αν το καταστατικό ορίζει αλλιώς.

Τέλος ο προσωπικός χαρακτήρας αυτών των εταιριών δημιουργεί ευθύνη της εταιρίας με την προσωπική της περιουσία και όχι μόνο με την εισφορά της στο κεφάλαιο της.

Οι κεφαλαιουχικές εταιρίες η λειτουργία της περιορίζεται στην περιουσιακή συμβολή των εταίρων και τα δικαιώματα αυτών περιορίζονται μέχρι το ύψος της εισφοράς της στο κεφάλαιο της. Σ αυτές της εταιρίες οι εταίροι δεν εμπλέκονται με την προσωπική τους περιουσία και για της εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται το νομικό πρόσωπο και μόνο με την περιουσία του. Η συνεργασία των εταίρων δεν είναι υποχρεωτική και η μεταβίβαση δεν απαιτεί την συμφωνία όλων των εταιριών, εκτός κι αν το καταστατικό ορίζει αλλιώς. Της κεφαλαιουχικές εταιρίες οι αποφάσεις λαμβάνονται από την πλειοψηφία η οποία υπολογίζεται με βάση το ποσοστό της εισφοράς των εταίρων. (Χατζηγάγιος Θωμάς, 2015)

1.4 Νομική προσωπικότητα

Νομικό πρόσωπο χαρακτηρίζεται μια ένωση φυσικών προσώπων ή ομάδα περιουσίας που έχει αυτοτελώς ικανότητα Δικαίου, είναι δηλαδή υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

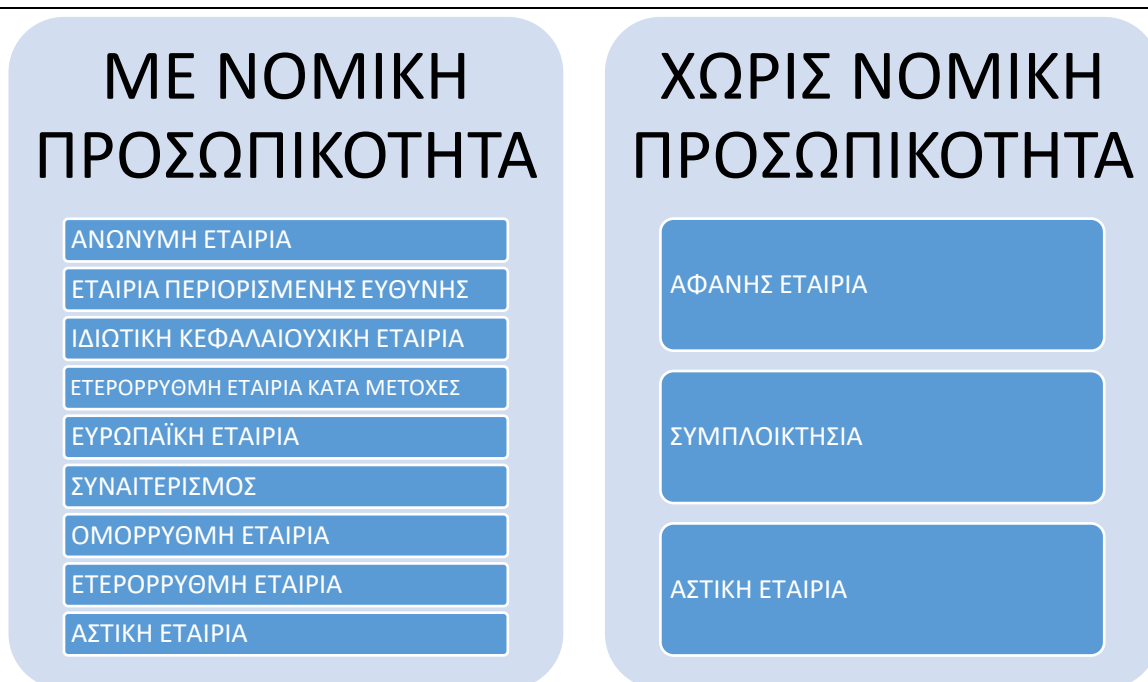
1.4.1 Με νομική προσωπικότητα

Νομική προσωπικότητα έχουν όλες οι κεφαλαιουχικές εταιρίες, δηλαδή η ανώνυμη εταιρία, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρία, η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία, η ευρωπαϊκή εταιρία, αλλά και ο συνεταιρισμός. Από τις προσωπικές εταιρίες νομική προσωπικότητα έχει η ομόρρυθμη εταιρία, η ετερόρρυθμη εταιρία ακόμη και η αστική εταιρία.

Για να μπορέσει μια εταιρία να αποκτήσει την νομική προσωπικότητα θα πρέπει να τηρήσει όλες τις απαραίτητες υποχρεώσεις της όσον αφορά τις δημοσιεύσεις στο Γ.Ε.ΜΗ. Αν δεν τηρηθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας τότε η εταιρία δεν αποκτά νομική προσωπικότητα και πρόκειται για ελαττωματική εταιρία λόγω μη δημοσίευσής της. (efotoroulou.gr, 2017)

1.4.2 Χωρίς νομική προσωπικότητα

Εταιρίες χωρίς νομική προσωπικότητα είναι η αστική εταιρία, η αφανής εταιρία, η συμπλοικτησία.



ΠΙΝΑΚΑΣ 3: Εταιρίες με και χωρίς νομική προσωπικότητα

Όπως φαίνεται και στον πίνακα 3 η αστική εταιρία εμφανίζεται δύο φορές. Αρχικά στις εταιρίες με νομική προσωπικότητα και στην συνέχεια σε εκείνες χωρίς νομική προσωπικότητα. Αυτό συμβαίνει διότι η αστική εταιρία ενώ δεν έχει νομική προσωπικότητα δύναται να την

αποκτήσει σύμφωνα με το άρθρο 741 του αστικού κώδικα και μόνο σε περίπτωση που επιδιώκει οικονομικό σκοπό και εφόσον ακολουθεί πιστά όλες τις διατυπώσεις δημοσιότητας που επιβάλλει ο νόμος στις ομόρρυθμες εταιρίες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

2.1 Εισαγωγή

Με τον Ν. 4072/2012 ο οποίος τροποποιήθηκε από τον Ν. 4155/2013 ιδρύθηκε μία νέα εταιρική μορφή επιχείρησης, ο λόγος για την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική εταιρία (Ι.Κ.Ε.). Πρόκειται για μία εταιρία με νομική προσωπικότητα, κεφαλαιουχική που κατέχει την εμπορική ιδιότητα είτε ο σκοπός της είναι εμπορικός είτε όχι. Είναι εμπορική κατά το τυπικό σύστημα. Σκοπός για την δημιουργία της Ι.Κ.Ε. ήταν η αποτελεσματική χρήση των νέων υπηρεσιών που θα πρόσφερε το Γενικό Εμπορικό Μητρώο. Η νέα αυτή μορφή είναι προτιμητέα κυρίως για μικρομεσαίες επιχειρήσεις. Προσφέρει ευελιξία, χαμηλό κόστος σύστασης και λειτουργίας, ενώ συμβαδίζει με τις εξελιγμένες συνθήκες της αγοράς. (Χατζηγάγιος Θωμάς, 2015)

2.2 Σύσταση

Η σύσταση της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας μπορεί να γίνει από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, υφίσταται δηλαδή και σαν μονοπρόσωπη εταιρία. Το καταστατικό μπορεί να είναι απλό ιδιωτικό συμφωνητικό ή ακόμα και συμβολαιογραφικό έγγραφο εάν υπάρχουν στην εταιρία ακίνητα. Το καταστατικό της εταιρίας μαζί με τα επιπλέον απαραίτητα δικαιολογητικά περνάει υποχρεωτικά από την Υπηρεσία Μίας Στάσης και η ημερομηνία σύστασης της εταιρίας θεωρείται η ημερομηνία της εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ.. Τα υποχρεωτικά στοιχεία του καταστατικού δεν διαφέρουν σημαντικά από τις άλλες εταιρίες και είναι τα εξής:

- ✚ το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση κατοικίας και την τυχόν ηλεκτρονική διεύθυνση των εταίρων
- ✚ την εταιρική επωνυμία η οποία μπορεί να είναι ακόμη και φανταστική.
- ✚ την έδρα
- ✚ ο σκοπός
- ✚ την ιδιότητα της εταιρείας ως ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία
- ✚ τις εισφορές των εταίρων κατά κατηγορία εισφορών και την αξία τούτων, σύμφωνα με τα άρθρα 77 έως και 79, καθώς και το κεφάλαιο της εταιρείας
- ✚ το συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων

- ✚ τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου και το είδος της εισφοράς που τα μερίδια αυτά εκπροσωπούν
- ✚ τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας και
- ✚ τη διάρκεια της εταιρείας.

Ακόμη στο καταστατικό μπορούν να συμπεριληφθούν επιπλέον αποφάσεις που μπορούν να λάβουν οι εταίροι αρκεί αυτές να μην έρχονται σε σύγκρουση με την ισχύοντα νόμο. (Ν.4072/2012)

2.3 Υποχρεώσεις και δικαιώματα εταίρων

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

Ενώ στις προσωπικές εταιρίες η ευθύνη βαραίνει τους εταίρους προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρον, στις Ι.Κ.Ε. όμως η ευθύνη βαραίνει αποκλειστικά το ίδιο το νομικό πρόσωπο.

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, (β) για το διορισμό και την ανάκληση του διαχειριστή, με την επιφύλαξη του άρθρου 60,
- ✚ 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. (Ν. 4072/2012)

2.4 Διαχείριση της εταιρίας

«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 (νόμιμη διαχείριση). Επείγουσες πράξεις διαχείρισης, από την παράλειψη των οποίων απειλείται σοβαρή ζημία της εταιρείας, μπορεί να διενεργεί κάθε εταίρος χωριστά, ειδοποιώντας τους λοιπούς εταίρους.»

«Το καταστατικό μπορεί να ορίζει τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας (καταστατική διαχείριση). 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. Επείγουσες πράξεις διαχείρισης, από την παράλειψη των οποίων απειλείται σοβαρή ζημία της εταιρείας, μπορεί να διενεργεί κάθε διαχειριστής χωριστά, ειδοποιώντας τους λοιπούς διαχειριστές.»

Διαχειριστής μπορεί να είναι ένας εταίρος, μπορεί βέβαια να είναι και όλοι αν πρόκειται για πολυπρόσωπη εταιρία. Επιπλέον επιτρέπεται η ύπαρξη διαχειριστή οποίος δεν είναι μέλος της εταιρίας. Στο καταστατικό ορίζονται ρητά οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των διαχειριστών. Αν πρόκειται για περισσότερους από έναν διαχειριστές τότε το καταστατικό ορίζει με ποιον τρόπο αυτοί θα ασκούν τις υποχρεώσεις τους απέναντι στην εταιρία. Εάν δεν ορίζεται τότε η ευθύνη βαραίνει ισάξια όλους τους διαχειριστές αφού όλες οι πράξεις που αφορούν την διαχείριση πραγματοποιούνται απ' όλους τους διαχειριστές μαζί.

Επιπλέον όπως ορίζει ο νόμος το δικαστήριο μπορεί μονάχα για σπουδαίο λόγο να ανακαλέσει τον διαχειριστή και μπορεί ωστόσο να συνεχίσουν οι υπόλοιποι να ασκούν κανονικά τις υποχρεώσεις τους. Ωστόσο όσοι είχαν επιλέξει τον διαχειριστή στον οποίον έγινε η ανάκληση μπορούν να επιλέξουν κάποιον άλλον στην θέση αυτού. Σε περίπτωση έλλειψης διαχειριστή τότε οι εταίροι θα πρέπει να επιλέξουν κάποιον άλλον.

«Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρεία και ενεργεί στο όνομά της κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του

σκοπού της. Πράξεις του διαχειριστή, ακόμη και αν είναι 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.»

Σε κάθε περίπτωση και για όλα τα ανωτέρω πρέπει να πραγματοποιείται καταστατικό τροποποίησης το οποίο υποχρεωτικά δημοσιεύεται στο Γ.Ε.ΜΗ. και στο οποίο θα αναφέρεται η ανάκληση, η αντικατάσταση και ο διορισμός του νέου διαχειριστή ή διαχειριστών.

2.5 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

Το κεφάλαιο της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας καθορίζεται από τους εταίρους χωρίς περιορισμό, μπορεί δε να είναι και μηδενικό. Οι εισφορές των εταίρων της ΙΚΕ μπορεί να είναι τριών ειδών:

α) Κεφαλαιακές εισφορές σε μετρητά ή σε είδος, που σχηματίζουν το εταιρικό κεφάλαιο (αρ. 77)

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

γ) Εγγυητικές εισφορές, οι οποίες συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης έναντι των τρίτων για χρέη της εταιρείας μέχρι το ποσό που ορίζεται στο καταστατικό (αρ. 79)

2.6 Μεταβολές στο κεφάλαιο

Αύξηση κεφαλαίου: δικαίωμα στην αύξηση του κεφαλαίου συνήθως έχουν μόνο όσοι εκ των εταίρων συμμετέχουν στις κεφαλαιακές εισφορές. Ωστόσο εάν το καταστατικό ορίζει κάτι άλλο το δικαίωμα στην συμμετοχή της αύξησης ακολουθεί τις αρχές που ορίζει το καταστατικό.

Η αύξηση 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..

Μείωση κεφαλαίου: 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. 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. (N4072/2012)

2.7 Φορολογία των Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιριών

Η παράγραφος 11 του άρθρου 116 του Ν. 4072/2012 ορίζει ότι οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ) εφαρμόζονται και στις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες (ΙΚΕ).

2.8 Λύση και εκκαθάριση

Όπως συμβαίνει σε κάθε κεφαλαιουχική εταιρία, έτσι και στην Ι.Κ.Ε. είναι υποχρεωτική η θέση αυτής σε εκκαθάριση, εκτός κι αν η λύση έρχεται λόγω πτώχευσης.

Εάν η λύση της εταιρίας έρχεται κατόπιν απόφασης των εταίρων πρέπει να πραγματοποιηθεί καταστατικό λύσης και εκκαθάρισης, το οποίο πριν από την δημοσίευση στο Γ.Ε.ΜΗ. θα πρέπει να έχει λάβει σφραγίδα από το τμήμα Φ.Π.Α. της αρμόδιας υπηρεσίας. Στο καταστατικό της λύσης θα πρέπει να γίνεται ξεκάθαρο ποιοι ορίζονται ως εκκαθαριστές εκτός αν αυτό έχει οριστεί σε σχετικό άρθρο νωρίτερα από την λύση. Ημερομηνία έναρξης εκκαθάρισης ορίζεται η ημερομηνία καταχώρησης της λύσης. Συνεπώς, ο ισολογισμός έναρξης δεν θα πρέπει να φέρει προγενέστερη ημερομηνία. Το νομικό πρόσωπό πρέπει (εντός 30 ημερών τώρα, αντί για 10) να δηλώσει τη θέση τους «υπό εκκαθάριση», υποβάλλοντας το έντυπο Μ3-Μ7 «Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου» ως μεταβολή, προσκομίζοντας, κατά περίπτωση, τη σχετική ανακοίνωση καταχώρισης της σχετικής απόφασης στο Γ.Ε.ΜΗ.

Για την διαγραφή θα πρέπει να καταχωρηθεί τελικός ισολογισμός λήξης εκκαθάρισης και το Πρακτικό της Γ.Σ των εταίρων που τον εγκρίνουν και την απαλλαγή του/των εκκαθαριστή/ων στο Γ.Ε.ΜΗ. Τέλος μετά από τον σχετικό έλεγχο στην αρμόδια εφορία, και αφού η υπό εκκαθάριση εταιρία δεν έχει πάγια και εμπορεύματα, υποβάλλεται το έντυπο Μ4-Μ7, για την οριστική διαγραφή και απαλλαγή του εκκαθαριστή.

Εάν η λύση επέρχεται λόγω παρόδου χρόνου διάρκειας ημερομηνία λύσης και εκκαθάρισης λογίζεται η ημερομηνία λήξης της διάρκειας. Παρ' όλα αυτά θα πρέπει και πάλι να καταχωριστεί ισολογισμός έναρξης εκκαθάρισης με την περεταίρω διαδικασία να μην διαφέρει απ' όσα αναλύθηκαν ανωτέρω.

Τέλος, αν η λύση της εταιρίας έρχεται μετά από δικαστική απόφαση καταχωρίζεται η απόφαση στο Γ.Ε.ΜΗ. και ακολουθείται και πάλι η ίδια διαδικασία για την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης. (Λυμπερίου Α., Αννούσης Ν., 2018)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

3.1 Εισαγωγή

Ομόρρυθμη εταιρία ορίζεται η ένωση δύο ή περισσότερων προσώπων με νομική προσωπικότητα που επιδιώκει εμπορικό σκοπό κατά το ουσιαστικό σύστημα. Στην Ο.Ε. η ευθύνη των εταίρων είναι απεριόριστη, προσωπική και εις ολόκληρον ως προς τις υποχρεώσεις της εταιρίας προς τρίτους. Ο Ν. 4072/12 και συγκεκριμένα τα άρθρα αυτού 249 και 269 καθώς επίσης και από τα άρθρα 741 και 61 του Α.Κ. που αφορούν την αστική εταιρία και τα νομικά πρόσωπα αντίστοιχα. (Χατζηγάγιος Θωμάς, 2015)

3.2 Σύσταση

Η σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας πραγματοποιείται με την διαδικασία της σύστασης μέσω της υπηρεσίας μίας στάσης (Υ.Μ.Σ.) η οποία καθιερώθηκε από τον Ν. 3853/2010. Για την σύσταση της εταιρίας οι συμβαλλόμενοι πρέπει να είναι δύο ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Η σύσταση πραγματοποιείται με ένα απλό ιδιωτικό συμφωνητικό το οποίο δεν καθιστά απαραίτητη την παρουσία συμβολαιογράφου, εκτός κι αν υπάρχουν στην εταιρία ακίνητα. Τα υποχρεωτικά μέρη του ιδιωτικού συμφωνητικού είναι:

- ✚ τα στοιχεία των εταίρων: ονοματεπώνυμο, διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. και Α.Δ.Τ.,
- ✚ η εταιρική επωνυμία: στην εταιρική επωνυμία πρέπει να φαίνονται τα ονόματα ενός ή περισσότερων εκ των εταίρων ή το αντικείμενο της εταιρίας,
- ✚ η έδρα της εταιρίας: έδρα της εταιρίας μπορεί να αναφέρεται γενικότερα ο νομός στον οποίο ασκεί την δραστηριότητά της η εταιρία ή ειδικότερα η διεύθυνση στην οποία θα στεγάζεται,
- ✚ ο σκοπός αυτής: ο σκοπός της εταιρίας είναι εμπορικός και στόχο έχει το κέρδος,
- ✚ το κεφάλαιο: δεν υπάρχει υποχρεωτικό κατώτερο ή ανώτερο όριο εταιρικού κεφαλαίου,
- ✚ η διάρκεια: η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται από τους εταίρους χωρίς περιορισμούς,
- ✚ ο διαχειριστής: διαχειριστής πρέπει να είναι ένας εκ των εταίρων, όλοι οι εταίροι ή ένα μη μέλος της εταιρίας.

3.3 Η ευθύνη των εταίρων

Η ευθύνη των εταίρων μπορεί να είναι απεριόριστη, προσωπική και εις ολόκληρον. Αναλυτικότερα:

- ✚ απεριόριστη: κάθε εταίρος ευθύνεται με ολόκληρη την περιουσία του ανεξάρτητα από το ύψος της συμμετοχής του στην εταιρία.
- ✚ προσωπική: για τα εταιρικά χρέη δεν ευθύνεται μόνο το νομικό πρόσωπο αλλά με την εταιρική του περιουσία αλλά κάθε εταίρος ευθύνεται προσωπικά
- ✚ εις ολόκληρον: αυτό σημαίνει ότι η ευθύνη είναι αδιαίρετη και για τις υποχρεώσεις της εταιρίας ευθύνονται όλοι οι εταίροι μαζί με την εταιρία. Αν κάποιος από τους εταίρους καταβάλλει την οφειλή τότε αυτή εξαλείφεται για όλους.

3.4 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

Η μεταβίβαση μεριδίων στην ομόρρυθμη εταιρία θα πρέπει να γίνει κατόπιν συμφωνίας όλων των εταίρων εφόσον το επιτρέπει το καταστατικό της σύστασης. Η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων μπορεί να γίνει είτε επειδή ένας εκ των εταίρων αποφάσισε να αποχωρήσει από την εταιρία οπότε και μεταβιβάζει τα μερίδιά του είτε διότι ένας εκ των εταίρων απεβίωσε κι έτσι μεταβιβάζονται τα μερίδιά του ώστε να παραμείνει η εταιρία ενεργή. Η μεταβίβαση μεριδίων λόγω θανάτου προβλέπεται κυρίως από το καταστατικό. Σε περίπτωση που το καταστατικό δεν προβλέπει κάτι σχετικό η μεταβίβαση γίνεται κατόπιν συμφωνίας όλων των εταίρων.

Σε κάθε περίπτωση όμως η μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας και της εταιρικής ιδιότητας πρέπει να συμφωνούν όλοι οι εταίροι και απαιτείται τροποποίηση του καταστατικού της εταιρίας. Ένα τροποποιητικό καταστατικό μένει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ένα στο Γ.Ε.ΜΗ., ενώ η εταιρία λαμβάνει ένα επικυρωμένο από το Γ.Ε.ΜΗ. καταστατικό. (Καραγιάννης Ι. κ.α., 2017)

3.5 Μεταβολές στο κεφάλαιο

Για να μπορέσει να πραγματοποιηθεί αύξηση εταιρικού κεφαλαίου θα πρέπει να γίνει νέο τροποποιητικό κωδικοποιημένο ιδιωτικό συμφωνητικό στο οποίο θα αναγράφεται αναλυτικά το ποσό και ο τρόπος της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου. Η αύξηση μπορεί να γίνει είτε

από εισφορά σε μετρητά είτε από εισφορά σε είδος. Η εισφορά προέρχεται από τους ήδη υπάρχοντες εταίρους ή από νεοεισερχόμενους εταίρους.

Στην περίπτωση του νεοεισερχόμενου εταίρου θα πρέπει στο καταστατικό να φαίνεται ακριβώς το ύψος του κεφαλαίου που καταβάλλεται κατά την ημερομηνία εισδοχής του νέου εταίρου, το ποσοστό με το οποίο θα συμμετέχει ο νεοεισερχόμενος αλλά και το ύψος του κεφαλαίου κατά την ημερομηνία εισδοχής του. (Καραγιάννης Ι. κ.α., 2017)

Πέρα όμως από τις υποχρεώσεις προς το Γ.Ε.ΜΗ., θα πρέπει η εταιρία κατά την αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου να πληρώσει το 1% για Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Κ.Σ.) το οποίο δεν καταβάλλεται πλέον κατά την σύσταση.

Τέλος εκτός από αύξηση μπορεί να πραγματοποιηθεί και μείωση εταιρικού κεφαλαίου. Κατά την μείωση κάποιος από τους εταίρους λαμβάνει την μερίδα σε ακίνητα. Τότε πρέπει να καταβάλλεται ο Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων. (Καραγιάννης Ι. κ.α., 2017)

3.6 Φορολογία των Ομόρρυθμων Εταιριών

Στο παρελθόν η φορολόγηση χωριζόταν σε δύο τμήματα. Για τα νομικά πρόσωπα που τηρούσαν απλογραφικά βιβλία φορολογούνταν με συντελεστή (είκοσι έξι) 26% για εισοδήματα έως 50.000 και με συντελεστή 33% (τριάντα τρία) για εισοδήματα από 50.000 ευρώ και πάνω. Για τα νομικά πρόσωπα με διπλογραφικά βιβλία ο συντελεστής φορολόγησης ανερχόταν στο (είκοσι εννέα) 29% ανεξαρτήτως ύψους κερδών. Ακόμη οι προσωπικές εταιρίες προκατάβαλαν φόρο για την επόμενη περίοδο με συντελεστή (εβδομήντα πέντε) 75%.

Σήμερα οι ομόρρυθμες εταιρίες με απλογραφικά βιβλία φορολογούνται με συντελεστή (είκοσι εννέα) 29% ανεξάρτητα από το ύψος των κερδών. Με τον ίδιο συντελεστή φορολογούνται και οι ομόρρυθμες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία. Είτε όμως τηρούν απλογραφικά είτε διπλογραφικά το παραπάνω νομικό πρόσωπο οφείλει να καταβάλλει προκαταβολή φόρου με συντελεστή (εκατό) 100%.

Για τα μερίσματα που λαμβάνουν οι εταίροι των ομόρρυθμων εταιριών υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου (δεκαπέντε) 15%. (startyouup.gr, χ.χ.)

3.7 Λύση και εκκαθάριση

Όπως αναφέρθηκε σε προηγούμενη υποενότητα (2.2 Σύσταση) ένας βασικός όρος του καταστατικού είναι η διάρκεια. Ωστόσο εκτός από όρος του καταστατικού, η διάρκεια, αποτελεί και κυρίαρχο ρόλο στην λύση μίας Ομόρρυθμης Εταιρίας καθώς με το πέρας αυτής η εταιρία λύεται αυτοδικαίως, εκτός αν παραταθεί η διάρκεια με τροποποίηση του καταστατικού. Επιπλέον, ακόμα κι αν η διάρκεια δεν παραταθεί ή δεν περάσει τότε η εταιρία μπορεί να λυθεί κατόπιν απόφασης των εταίρων.

Άλλες αιτίες για την λύση μίας Ο.Ε. είναι η μετατροπή, η συγχώνευση ή η απορρόφηση της Ο.Ε. από άλλες εταιρίες, ενώ και η καταγγελία ενός εκ των εταίρων για σπουδαίο λόγο μπορεί να φέρει την διάλυση της εταιρίας.

Η πτώχευση ενός εκ των εταίρων ή ακόμα και της ίδιας της εταιρίας μπορεί να φέρει την λύση. Ενώ τέλος ο θάνατος ενός εκ των εταίρων, από την μία θα μπορούσε να φέρει την λύση εκτός αν το καταστατικό προβλέπει αλλιώς. Δηλαδή την συνέχεια της εταιρίας είτε με τους κληρονόμους του θανόντος είτε και χωρίς αυτούς. (Καραγιάννης Ι. κ.α., 2017)

3.8 Μετατροπή σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία.

Η μετατροπή της Ομόρρυθμης Εταιρίας σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική μπορεί να γίνει εύκολα με την κατάθεση στο Γ.Ε.ΜΗ. τροποποίησης καταστατικού που θα αναφέρει ότι αποφασίζεται μεταξύ των εταίρων η μετατροπή της Ο.Ε. σε Ι.Κ.Ε.. Ακόμη, οι εταίροι της Ο.Ε. έχουν υποχρέωση κατάθεσης στο Γ.Ε.ΜΗ. υπεύθυνης δήλωσης που θα λέει ότι οι δανειστές, προμηθευτές δεν έχουν καμία αντίρρηση για την μετατροπή αυτή.

Όταν μετατρέπεται Ομόρρυθμη εταιρία με απλογραφικά βιβλία σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική θα πρέπει να πραγματοποιηθεί απογραφή το διάστημα εκείνο της μετατροπής και το αποτέλεσμα που προκύπτει μεταφέρεται στο βιβλία της Ι.Κ.Ε.. (Καραγιάννης Ι. κ.α., 2017)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

4.1 Εισαγωγή

Ετερόρρυθμη Εταιρία είναι επίσης εταιρική μορφή με νομική προσωπικότητα που επιδιώκει εμπορικό σκοπό. Η Ετερόρρυθμη Εταιρία ρυθμίζεται κι αυτή από τον Ν. 4072/12 από τα άρθρα 271-283 και από τον Α.Κ. 741 και 61 για την αστική εταιρία και τα νομικά πρόσωπα αντίστοιχα. (Χατζηγιάγιος Θωμάς, 2015)

4.2 Σύσταση

Για την ίδρυση ετερόρρυθμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη, τα οποία κατά την έκφραση του νόμου υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741, Αστικού Κώδικα).

Τα ιδρυτικά μέλη της ετερόρρυθμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας. (Startupgreece.gov.gr, χ.χ.)

4.3 Ευθύνη των εταίρων

Ο ομόρρυθμος εταίρος, τόσο στην Ο.Ε. (όπως αναφέρθηκε) όσο και στην Ε.Ε. είναι ο εταίρος που ευθύνεται απεριόριστα, προσωπικά και εις ολόκληρον.

Ετερόρρυθμος εταίρος είναι αυτός που ευθύνεται περιορισμένα, δηλαδή μέχρι του ύψους της εταιρικής του εισφοράς (μέχρι του ποσού που κατέβαλε για το κεφάλαιο της Ε.Ε.) έναντι τρίτων και επιπλέον στερείται το δικαίωμα να εκπροσωπεί την εταιρεία στις συναλλαγές της με τρίτους.

Στην Ετερόρρυθμη Εταιρία πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον ένας ομόρρυθμος εταίρος ενώ μπορούν να υπάρχουν πολλοί περισσότεροι ετερόρρυθμη. Αυτή είναι απόφαση μεταξύ των εταίρων κατά της διαδικασία της σύστασης της εταιρίας. (Startupgreece.gov.gr, χ.χ.)

4.4 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

Για την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων πρέπει να γίνει έγγραφη συμφωνία η οποία στην συνέχεια θα ακολουθήσει την διαδικασία της δημοσίευσης όπως ορίζει ο Εμπορικός Νόμος στα άρθρα του 42-43. Δεν είναι υποχρεωτική η παρουσία συμβολαιογράφου για την σύνταξη του καταστατικού, μπορεί δηλαδή να είναι ένα από ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασης. Στο συμφωνητικό πρέπει να αναφέρονται και να υπογράφουν όλα τα μέλη της εταιρείας καθώς και το νεοεισερχόμενο σ' αυτήν. Ουσιαστικά όλα τα μέλη που παραμένουν στην εταιρία, το μέλος που φεύγει και παραχωρεί τα μερίδιά του αλλά και το νέο μέλος. Γενικώς, η συμφωνία περί μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και σαν τέτοια ακολουθεί ακριβώς την ίδια διαδικασία με εκείνη της αρχικής συμβάσεως για σύσταση προσωπικής εταιρείας. (e-boss.gr, χ.χ.)

Ο νέος εταίρος πρέπει να καταβάλει στην εταιρία την εισφορά του, η οποία, όπως ήδη αναφέρθηκε, είναι υπέγγυα σε όλα τα εταιρικά χρέη, δηλαδή και σε αυτά που είχαν δημιουργηθεί πριν από την είσοδο του στην εταιρία. Αντίθετη συμφωνία δεν μπορεί να αντιταχθεί στους τρίτους.

Αποχώρηση εταίρου μπορεί να λάβει χώρα είτε με την εκούσια έξοδο του είτε με τον αποκλεισμό του.

α. Κάθε ετερόρρυθμος εταίρος μπορεί με δήλωσή του προς την εταιρία και τους λοιπούς εταίρους να εξέλθει εκουσίως από αυτήν. Τούτο δεν είναι δυνατόν να συμβεί, αν στην εταιρική σύμβαση έχει περιληφθεί διαφορετική πρόβλεψη, πράγμα που πρέπει να γίνει δεκτό κατ' εφαρμογή του άρθρου 261 παρ. 1 περί ομόρρυθμης εταιρίας, εφόσον οι διατάξεις που ρυθμίζουν την ετερόρρυθμη εταιρία δεν περιλαμβάνουν ειδική ρύθμιση.

β. Για την περίπτωση αποκλεισμού εταίρου ετερόρρυθμης εταιρίας, καθώς δεν υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο νόμο, εφαρμόζονται επίσης τα οριζόμενα σε σχέση με τον αποκλεισμό εταίρου ομόρρυθμης εταιρίας. Ουσιαστική προϋπόθεση είναι να συντρέχει σπουδαίος λόγος αποκλεισμού του εταίρου, ο οποίος να συνίσταται σε υπαίτια παράβαση των εταιρικών υποχρεώσεων του, το δε αίτημα περί αποκλεισμού πρέπει να υποβληθεί στο δικαστήριο από μέρος όλων των λοιπών εταίρων. (eea.gr, 2016)

«Η εταιρική συμμετοχή μεταβιβάζεται ολικά ή μερικά, αν τούτο προβλέπεται στην εταιρική σύμβαση ή συναινούν όλοι οι εταίροι». (Ν.4072/2012)

4.5 Διοίκηση της εταιρίας

Σύμφωνα με Ν. 4072/2012, «ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν συμμετέχει στη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, ούτε στη λήψη των αποφάσεων, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση», «Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν έχει δικαίωμα εναντίωσης σε πράξη που ενεργεί άλλος διαχειριστής εταίρος, εκτός αν η πράξη υπερβαίνει τη συνήθη διαχείριση. Στην τελευταία περίπτωση ο διαχειριστής οφείλει να μην τελέσει την πράξη αυτή.». (Ν. 4072/2012)

Με βάση λοιπόν το άρθρο 274 του παρόντος νόμου η εξουσία διαχείρισης της ετερόρρυθμης εταιρίας και λήψης των αποφάσεων για τα σημαντικότερα ζητήματα που την αφορούν, ανήκει στους ομόρρυθμους εταίρους της. Υπάρχει όμως η πιθανότητα να δοθεί δυνατότητα στον ετερόρρυθμο εταίρο να συμμετέχει στην λήψη αποφάσεων και στην διαχείριση με ειδική πρόβλεψη στο καταστατικό και σε συγκεκριμένη περίπτωση. (eea.gr, 2016)

Με βάση όμως το άρθρο 275 του ίδιου νόμου «Ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών λογαριασμών και των βιβλίων της εταιρείας, εκτός αντίθετης πρόβλεψης στην εταιρική σύμβαση.»

4.6 Συμμετοχή στα κέρδη και τις ζημίες

«Στο τέλος της εταιρικής χρήσης συντάσσεται λογαριασμός, από τον οποίο εμφανίζονται τα κέρδη ή οι ζημίες της εταιρείας. Στην εταιρική σύμβαση μπορεί να προβλέπεται ότι διανέμονται κέρδη και πριν από το τέλος της εταιρικής χρήσης με βάση προσωρινό λογαριασμό. Εκτός αντίθετης συμφωνίας, οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημίες κατά το ποσοστό συμμετοχής τους.» (Ν. 4072/2012)

Από το παρόν άρθρο (255 του Ν. 4072/2012) γίνεται ξεκάθαρο ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος συμμετέχει στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας με βάση το ποσοστό της συμμετοχής του. Ωστόσο υπάρχει δυνατότητα συμμετοχής ενός ετερόρρυθμου εταίρου στις ζημίες της εταιρίας πέραν του ποσοστού συμμετοχής του, για ποσό δηλαδή μεγαλύτερο, εάν συμφωνηθεί έτσι στο καταστατικό της εταιρίας και μόνο εάν προσδιοριστεί με ακρίβεια το ποσό αυτό. (eea.gr, 2016)

4.7 Λύση και εκκαθάριση

Η λύση της Ε.Ε. επέρχεται για τους ίδιους λόγους του που αφορούν την Ο.Ε (άρθρου 259 του ν. 4072/2012) και επιπλέον με την έξοδο, αποκλεισμό ή θάνατο του μοναδικού ομόρρυθμου εταίρου. Εκτός αν με τροποποίηση του καταστατικού, που πρέπει να καταχωρισθεί εντός 4 μηνών στο ΓΕΜΗ, ένας από τους ετερόρρυθμους εταίρος καταστεί ομόρρυθμος ή εισέλθει στην εταιρεία νέος εταίρος ως ομόρρυθμος (άρθ. 281 του ν.4072/2012). Στην εταιρική σύμβαση μπορεί να προβλέπονται και άλλοι λόγοι λύσης της εταιρεία

Οι λόγοι λύσης μιας εταιρίας μπορεί να ποικίλουν. Δεν διαφέρουν απ' αυτούς της Ο.Ε. Τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση. Καθήκοντα εκκαθαριστών αναλαμβάνουν και οι ετερόρρυθμοι εταίροι, εκτός και αν προβλέπεται διαφορετικά στο καταστατικό της εταιρείας ή αποφασίσουν διαφορετικά οι εταίροι ή το δικαστήριο σε περίπτωση διαφωνίας.

Για τα θέματα της περάτωσης και αναβίωσης ισχύουν ότι ακριβώς ισχύει για την Ο.Ε. (Gemi.ebeh.gr, χ.χ.)

4.8 Ετερόρρυθμη κατά μετοχές

Η ετερόρρυθμη εταιρεία κατά μετοχές είναι η ετερόρρυθμη εταιρεία, στην οποία οι εταιρικές μερίδες παρίστανται με μετοχές. Κάθε εταιρική μερίδα αντιστοιχεί σε μία ή περισσότερες μετοχές.

Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας κατά μετοχές σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης είτε από άλλες ενδείξεις με την προσθήκη των λέξεων «ετερόρρυθμη εταιρεία κατά μετοχές», ολογράφως ή με τη σύντμηση «Ε.Ε.Μ.».

Στην ετερόρρυθμη εταιρεία κατά μετοχές εφαρμόζονται το άρθρο 50α του ν. 3190/1955 (Α'91) για την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, και κατά τα λοιπά οι κανόνες που ισχύουν στην ανώνυμη εταιρεία, στο μέτρο που συμβιβάζονται με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου και τη φύση της εταιρείας.

Οι σχέσεις των ομόρρυθμων εταίρων μεταξύ τους και έναντι των ετερόρρυθμων εταίρων ή τρίτων, καθώς και η διαχείριση της εταιρείας καθορίζονται σύμφωνα με τους κανόνες της

ομόρρυθμης εταιρείας. Τα καθήκοντα όμως και η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων ως διαχειριστών ρυθμίζονται από τις διατάξεις για την ανώνυμη εταιρεία.

Αν δεν ορίζει κάτι άλλο το καταστατικό, τα δικαιώματα των ομόρρυθμων εταίρων στη γενική συνέλευση είναι ανάλογα προς τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν.

Αν δεν ορίζει κάτι άλλο το καταστατικό, τούτο μπορεί να τροποποιηθεί μόνο μετά από συναίνεση των ομόρρυθμων εταίρων. (taxhorizon.club, χ.χ.)

4.9 Μετατροπή σε Ι.Κ.Ε.

Για την μετατροπή της ετερόρρυθμης εταιρίας σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική η διαδικασία είναι ακριβώς ίδια με την ομόρρυθμη εταιρία.

Πρώτα απ' όλα έρχεται η απόφαση των εταίρων για την μετατροπή, την οποία ακολουθεί η σχετική τροποποίηση του καταστατικού και η καταχώρηση αυτού στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο.

Μετά την παρέλευση ενός μηνός από την ως άνω καταχώριση, και εφόσον δεν προβληθούν έγγραφες αντιρρήσεις από τους δανειστές της εταιρείας, υπογράφεται υπεύθυνη δήλωση από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας όπου σημειώνεται το γεγονός αυτό και η μετατροπή ισχύει από την ημερομηνία της καταχώρησης της υπεύθυνης δήλωσης. Αντίθετα, σε περίπτωση που προβληθούν έγγραφες αντιρρήσεις από τους δανειστές της εταιρείας, η καταχώριση της μετατροπής γίνεται όπως ορίζει το άρθρο 107 του ν. 4072/2012, κατόπιν δικαστικής απόφασης.

Μετά την ολοκλήρωση της μετατροπής:

- ✚ η εταιρεία συνεχίζει την λειτουργία της υπό τη νέα της νομική μορφή και όλες οι διοικητικές άδειες που είχαν εκδοθεί υπέρ της μετατρεπόμενης εταιρείας συνεχίζουν να υφίστανται υπέρ της ΙΚΕ πλέον.
- ✚ συνεχίζεται η προσωπική ευθύνη των των ομόρρυθμων της ετερόρρυθμης εταιρείας. (startyouup.gr, χ.χ)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΑΦΑΝΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑ

5.1 Εισαγωγή

Η αφανής εταιρία ξεκίνησε να υφίσταται από τον Ν. 4072/2012 και ορίζεται από τα άρθρα 285-292. Στην Αφανή εταιρία υπάρχει υποχρεωτικά μόνο ένας εμφανής εταίρος οποίος λειτουργεί για λογαριασμό ενός ή περισσότερων αφανών εταίρων. Πρόκειται για μία εσωτερική εταιρία, καθώς το κύριο χαρακτηριστικό της είναι η μη προβολή της συνεργασίας αυτής προς τους τρίτους.

Με τη σύμβαση της αφανούς εταιρείας ο ένας από τους εταίρους (εμφανής εταίρος) παραχωρεί σε άλλον ή άλλους εταίρους (αφανείς εταίρους) δικαίωμα συμμετοχής στα αποτελέσματα μιας ή περισσότερων εμπορικών πράξεων ή εμπορικής επιχείρησης, που διενεργεί στο όνομά του, αλλά προς το κοινό συμφέρον των εταίρων. (Ν. 4072/2012)

5.2 Σύσταση

«Η αφανής εταιρεία δεν έχει νομική προσωπικότητα και δεν καταχωρίζεται στο ΓΕ.Μ.Η.. Οι όροι της εταιρικής συμφωνίας αποδεικνύονται μόνο με έγγραφη συμφωνία των συμβαλλόμενων μερών. Για τη συμφωνία αυτή εφαρμόζεται η διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 393 Κ. Πολ. Δ...» (Ν.4072/2012)

Η αφανής εταιρία λοιπόν μπορεί να συσταθεί μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων. Συστήνεται άτυπα και έχει ως σκοπό την επιχείρηση τυπικών δικαιοπραξιών και αποδεικνύεται με κάθε νόμιμο αποδεικτικό μέσο. Συντάσσεται έγγραφο σύστασης όπως και σε εταιρίες με νομική προσωπικότητα το οποίο όμως δεν δημοσιεύεται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο. Στο ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασης ορίζονται ο σκοπός της σύστασης, η διάρκεια, τα μέλη και οι σχέσεις μεταξύ τους αλλά και οι εισφορές των μελών.

Από τα συμβαλλόμενα πρόσωπα, το ένα πρέπει να έχει την ικανότητα προς απόκτηση της εμπορικής ιδιότητας (εμφανής εταίρος), το άλλο μόνο ικανότητα για δικαιοπραξία (αφανής εταίρος).

5.3 Σχέσεις μεταξύ των εταίρων

«Με την εταιρική σύμβαση ορίζονται τα δικαιώματα ελέγχου του αφανούς εταίρου σε σχέση με τις πράξεις ή την επιχείρηση, που αποτελούν αντικείμενο της αφανούς εταιρείας. Το δικαίωμα που αναφέρεται στο άρθρο 755 του Αστικού Κώδικα αφορά μόνο τα βιβλία και έγγραφα του εμφανούς εταίρου που έχουν σχέση με τις παραπάνω πράξεις ή την επιχείρηση.» (Ν.4072/2012)

Πρόκειται για προσωπική εμπορική εταιρία εσωτερική εφόσον οι σχέσεις των εταίρων ορίζονται με το καταστατικό. Δεν έχει την εμπορική ιδιότητα στα εταιρία ωστόσο την ιδιότητα αυτή κατέχει ο εμφανής εταίρος ο οποίος είναι υπεύθυνος για τις υποχρεώσεις της εταιρίας προς τρίτους.

«Τη διαχείριση της αφανούς εταιρείας ασκεί ο εμφανής εταίρος. Τα αποκτώμενα από τη διαχείριση της εταιρείας ανήκουν στον εμφανή εταίρο.» (Ν. 4072/2012)

Εφόσον λοιπόν την διαχείριση της αφανούς εταιρίας έχει αποκλειστικά ο εμφανής εταίρος ότι αποκτήσει η εταιρία ανήκουν και στον εμφανή εταίρο. Την εταιρία λοιπόν εκπροσωπεί έναντι τρίτων αποκλειστικά ο εμφανής εταίρος που είναι και ο μόνος που ασκεί την εμπορική ιδιότητα. Ευθύνεται έναντι τρίτων με την ατομική του περιουσία.

«Ο αφανής εταίρος συμμετέχει στα κέρδη της εταιρείας κατά το ποσοστό ή το ποσό που έχει συμφωνηθεί στην εταιρική σύμβαση, άλλως εφαρμόζεται το άρθρο 763 του Αστικού Κώδικα. Αν δεν ορίζεται διαφορετικά, ο αφανής εταίρος μετέχει στις ζημίες που προκύπτουν κατά το ίδιο ποσοστό με τα κέρδη. Μπορεί να συμφωνηθεί ότι η συμμετοχή του στις ζημίες δεν υπερβαίνει την αξία της εισφοράς του.» (Ν. 4072/2012)

Ο αφανής εταίρος συμμετέχει στα κέρδη και της ζημίες σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής του που αρχικά ορίστηκε. Υπάρχει όμως πιθανότητα να συμμετέχει με ποσό πέρα από το ποσοστό του αρκεί αυτό να έχει συμφωνηθεί εξ' αρχής από το ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασης της αφανούς εταιρίας.

5.4 Εισφορές εταίρων

Υποχρέωση για εισφορά έχουν όλοι εταίροι. Η εισφορά του αφανούς ορίζεται από τον Ν. 4072/2012 ως εξής: *«Ο αφανής εταίρος καταβάλλει την εισφορά του στον εμφανή. Το αντικείμενο της εισφοράς μεταβιβάζεται στον εμφανή, εν όλω ή εν μέρει, ή παραχωρείται κατά χρήση.»*

5.5 Λύση και εκκαθάριση

Η λύση της προκαλείται με το θάνατο ή τη δικαστική συμπαράσταση οποιουδήποτε εταίρου, με την πτώχευση του εμφανούς εταίρου, με την πάροδο του συμφωνηθέντος χρόνου διάρκειας της, με καταγγελία από οποιοδήποτε εταίρο, με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων και με την πραγμάτωση ή την αδυναμία πραγμάτωσης του εταιρικού σκοπού.

5.6 Μετατροπή σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία

Καθώς πρόκειται για μία εταιρία χωρίς νομική προσωπικότητα δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί μετατροπή σε Ι.Κ.Ε. ή σε οποιαδήποτε άλλη εταιρική μορφή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

6.1 Εισαγωγή

Πέρα όμως από την μετατροπή των προσωπικών εταιριών στο νέο εταιρικό μόρφωμα τις Ι.Κ.Ε., μετατροπή μπορεί να πραγματοποιηθεί και από τις κεφαλαιουχικές εταιρίες με τις πιο βασικές:

- + την Ανώνυμη Εταιρία
- + την Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

Η μετατροπή σε γενικό επίπεδο δεν διαφέρει και πολύ από αυτήν των προσωπικών εταιριών. Και εδώ ακολουθούνται κανόνες που επιβάλλει η νομοθεσία και συγκεκριμένα ο Ν. 4072/2012 στο άρθρο 107 : *«Εταιρεία άλλης μορφής μπορεί να μετατραπεί σε ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία με απόφαση των εταίρων ή των μετόχων...»*

6.2 Ανώνυμη εταιρία

Η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) είναι εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε μετοχές και για τα χρέη της ευθύνεται η ίδια με την περιουσία της. Το νομικό της πλαίσιο διαμορφώθηκε από τον Ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», και ο οποίος τροποποιήθηκε από τον Ν 4548/2018. Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η Ανώνυμη Εταιρία έχει την εμπορική ιδιότητα ακόμη κι αν δεν ασκεί εμπορικές πράξεις..

Για την ίδρυση της Ανώνυμης εταιρίας υποχρεωτική είναι σε κάθε περίπτωση η συμβολαιογραφική πράξη, ενώ ο συμβολαιογράφος είναι στην παρούσα φάση και το όργανο που εκτελεί την διαδικασία σύστασης μέσω της Υπηρεσίας Μίας Στάσης.

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να περιέχει διατάξεις:

- + για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας: η επωνυμία μπορεί να αποτελείται από τα ονόματα των εταίρων, από τον σκοπό ή ακόμα μπορεί να είναι φανταστική.
- + για την έδρα της εταιρείας: η έδρα της μπορεί να είναι οποιοσδήποτε δήμος εντός της Ελλάδος ενώ η εταιρία μπορεί να ιδρύει και υποκαταστήματα στο εξωτερικό.
- + για τη διάρκειά της: ορισμένου ή αορίστου χρόνου.

- ✚ για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του κεφαλαίου: υποχρεωτικό κεφάλαιο βάσει νομοθεσίας είναι τα 25.000€.
- ✚ για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους,
- ✚ για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών,
- ✚ για τις προϋποθέσεις και τη διαδικασία μετατροπής ανωνύμων μετοχών σε ονομαστικές,
- ✚ για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου,
- ✚ για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων,
- ✚ για τους ελεγκτές,
- ✚ για τα δικαιώματα των μετόχων,
- ✚ για τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τη διάθεση των κερδών.
- ✚ για τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της,
- ✚ το ύψος του καλυφθέντος κεφαλαίου, που είναι καταβλητέο κατά το χρόνο σύστασης.

Όργανα της Ανώνυμης εταιρίας είναι η γενική συνέλευση και το διοικητικό συμβούλιο. το κάθε όργανο με τις δικές του υποχρεώσεις. Αναλυτικότερα:

- ✚ **Γενική Συνέλευση:** Το ανώτατο όργανο της Α.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.), στην οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις. Την Γενική Συνέλευση απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές. Τακτική Γενική Συνέλευση γίνεται τουλάχιστον μία φορά το έτος. Κάθε μετοχή αποτελεί μία ψήφο και καθένας έχει δικαίωμα να ψηφίσει ή και να ψηφιστεί. Στις Γενικές Συνελεύσεις γίνεται η ψηφοφορία για τη σύνθεση του επόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, ορίζονται τα καθήκοντα του, λαμβάνονται αποφάσεις για σημαντικά ζητήματα όπως ο καθορισμός της μακροχρόνιας πολιτικής της εταιρείας και παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που πέτυχε η εταιρεία την προηγούμενη χρήση και εγκρίνεται ο ισολογισμός της. Τέλος οποιαδήποτε αλλαγή στο Καταστατικό της εταιρείας πρέπει να αποφασιστεί από Γενική Συνέλευση.
- ✚ **Διοικητικό Συμβούλιο:** Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) αποτελείται από τα μέλη που ψηφίστηκαν στην Γενική Συνέλευση και έχει το καθήκον της επίβλεψης της

εταιρείας και της χάραξης πολιτικής και στρατηγικής αυτής. Έτσι το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει για πολύ σημαντικά ζητήματα και παρακολουθεί την πορεία της εταιρείας στην αγορά. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει τον Πρόεδρό του, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των εργασιών του, καθώς και τον "Διευθύνοντα Σύμβουλο", ο οποίος ασκεί την διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρείας. Ο Πρόεδρος και ο Διευθύνων Σύμβουλος μπορεί να είναι συχνά το ίδιο πρόσωπο, ενώ μπορεί να οριστούν περισσότεροι από ένας Διευθύνοντες Σύμβουλοι.

Η Α.Ε. λύεται όταν παρέλθει ο χρόνος της διάρκειας για την οποία συστήθηκε, όταν η γενική συνέλευση των μετόχων το αποφασίσει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία και όταν η εταιρεία πτωχεύσει. Σε όλους τους παραπάνω λόγους λύσης, πέρα από την πτώχευση, ακολουθείται υποχρεωτικά η διαδικασία της εκκαθάρισης.

6.3 Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης είναι κεφαλαιουχική εταιρία με νομική προσωπικότητα. Είναι εκ του νόμου εμπορική εταιρία ακόμα κι αν δεν ασκεί εμπορική δραστηριότητα Ν.3190/1955. Υπάρχουν ωστόσο περιορισμοί στην άσκηση κάποιων δραστηριοτήτων. Απαγορεύεται δηλαδή μια Ε.Π.Ε. να ασκεί δραστηριότητες τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματιστηριακές, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιογράφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση, πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων, προώθηση και υλοποίηση επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας και αθλητικές δραστηριότητες.

Άλλα βασικά χαρακτηριστικά:

- ✚ Η διαίρεση του κεφαλαίου σε «μερίδες συμμετοχής» κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 30 ευρώ.
- ✚ Συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της.
- ✚ Η ορισμένη διάρκειά της (αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας).
- ✚ Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων.
- ✚ Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

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

Το κεφάλαιο μιας ΕΠΕ καθορίζεται από τους εταίρους χωρίς κανένα περιορισμό. Το κεφάλαιο πρέπει να είναι καταβεβλημένο κατά την σύστασή της. Δεν είναι απαραίτητο να είναι ολόκληρο σε μετρητά, μπορεί να είναι και εισφορά σε είδος, δηλαδή εισφορά περιουσιακού στοιχείου στην εταιρεία (πχ ακίνητο).

Η ευθύνη και στην Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης είναι της ίδιας της εταιρίας με την περιουσία της και όχι των εταίρων. Η ευθύνη των εταίρων περιορίζεται στο ύψος του κεφαλαίου.

Για την σύσταση της Ε.Π.Ε το έγγραφο πρέπει να είναι συμβολαιογραφικό. Και σ' αυτή την νομική μορφή ο συμβολαιογράφος εκτελεί και τις διαδικασίες σύστασης μέσω της Υπηρεσίας Μίας Στάσης. (Startupgreece.gov.gr, χ.χ.)

6.4 Μετατροπή σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία

Για την μετατροπή της Ανώνυμης Εταιρίας σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική πρέπει να υπάρξει προηγουμένως σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, όπως αναφέρθηκε η γενική συνέλευση είναι η ανώτατη αρχή των ανωνύμων. Κατόπιν της απόφασης συντάσσεται υποχρεωτικά το καταστατικό της Ι.Κ.Ε. που πρέπει να περάσει από την έγκριση της γενικής συνέλευσης της μετατρεπόμενης Α.Ε. σε Ι.Κ.Ε.. Η απόφαση της γενικής συνέλευσης μαζί με το τροποποιητικό καταστατικό υποβάλλεται στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.. Τα δικαιολογητικά όλα μεταβιβάζονται από το Γ.Ε.ΜΗ. στην Περιφέρεια που υπάγεται η Α.Ε. για έγκριση της μετατροπής.

Για την μετατροπή της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική δεν υπάρχουν σημαντικές διαφορές συγκριτικά με την Ανώνυμη. Για την μετατροπή πρέπει να πάρει την απόφαση η πλειοψηφία της συνέλευσης και να συνταχθεί συμβολαιογραφικό έγγραφο το οποίο πρέπει να περάσει από την έγκριση της συνέλευσης. Τα δικαιολογητικά υποβάλλονται στο Γ.Ε.ΜΗ. και η μετατροπή επέρχεται μετά το πέρας ενός μηνός και μετά την κατάθεση εγγράφου που θα δηλώνει ότι δεν υπήρχαν αντιρρήσεις από δανειστές. (logistis.gr, 2016)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ανακεφαλαιώνοντας, στην παρούσα εργασία δόθηκε έμφαση στο νέο εταιρικό μάρφωμα που καθιερώθηκε από τον Ν.4072/2012, την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία, και στην διαδικασία μετατροπής των προσωπικών εταιριών, ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη και αφανής εταιρία, στο νέο αυτό εταιρικό μάρφωμα.

Αρχικά, έγινε μια παρουσίαση των σύγχρονων επιχειρήσεων. Δόθηκε ένας ορισμός για το τι σημαίνει οικονομικός οργανισμός με σκοπό να μπορέσει η εργασία να γίνει πιο κατανοητή στην πορεία. Έγινε επεξήγηση με λεπτομέρεια και σαφήνεια η διάκριση των σύγχρονων επιχειρήσεων, συνοπτικά με βάση:

- ✚ το μέγεθος
- ✚ προσωπικές – κεφαλαιουχικές
- ✚ με και χωρίς νομική προσωπικότητα

Αυτό βοήθησε στην κατανόηση των νομικών μορφών που αναλύθηκαν σε βάθος στο υπόλοιπο τμήμα της εργασίας.

Στην συνέχεια, λοιπόν, έγινε μια παρουσίαση της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας που ήταν και το βασικό θέμα της παρούσας εργασίας. Έγινε επεξήγηση στην διαδικασία σύστασης που δεν είναι άλλη από την Υπηρεσία Μίας Στάσης και στα υποχρεωτικά μέρη που πρέπει να έχει το καταστατικό σύστασης. Αναλυτικά είδαμε τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των εταίρων καθώς και τους τρόπους διαχείρισης της Ι.Κ.Ε.. Παρουσιάστηκαν σημαντικά τμήματα όπως οι μεταβολές στο κεφάλαιο αλλά και στα εταιρικά μερίδια. Ενώ δεν μπορούσε να λείπει το τμήμα της φορολογίας της Ι.Κ.Ε.. Τέλος, έγινε μια επεξήγηση στην διαδικασία λύσης και εκκαθάρισης.

Αντίστοιχα λοιπόν με την Ι.Κ.Ε. έγινε μια παρουσίαση των σημαντικών θεμάτων που αφορούν τις προσωπικές εταιρίες. Οι προσωπικές εταιρίες και η μετατροπή αυτών στο νέο εταιρικό μάρφωμα ήταν το δεύτερο σημαντικό τμήμα της εργασίας

.Στην Ομόρρυθμη Εταιρία έγιναν κατανοητά:

- ✚ η διαδικασία της σύστασης,
- ✚ η ευθύνη των εταίρων
- ✚ η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων
- ✚ η μεταβολή στο κεφάλαιο
- ✚ η φορολογία της Ο.Ε.

- ✚ λύση και εκκαθάριση
- ✚ μετατροπή σε Ι.Κ.Ε.

Στην ετερόρρυθμη εταιρία αν και δεν υπήρχαν πολλές διαφορές με την ομόρρυθμη εξετάστηκαν κάποια επιπλέον στοιχεία. Πιο συγκεκριμένα είδαμε:

- ✚ η διαδικασία της σύστασης,
- ✚ η ευθύνη των εταίρων
- ✚ η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων
- ✚ η διοίκηση της ετερόρρυθμης εταιρίας
- ✚ την συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη και τις ζημίες
- ✚ λύση και εκκαθάριση
- ✚ ετερόρρυθμη κατά μετοχές
- ✚ μετατροπή σε Ι.Κ.Ε.

Στην πορεία είδαμε την τρίτη προσωπική εταιρία, την Αφανή. Εδώ παρατηρήσαμε μια σημαντική διαφορά σε σχέση με τις άλλες προσωπικές εταιρίες καθώς πρόκειται για μια εταιρία χωρίς νομική προσωπικότητα. Διαπιστώθηκε ότι αυτή η μπρφή εταιρίας δεν μπορεί να μετατραπεί σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία. Παρ' όλα αυτά είδαμε:

- ✚ την διαδικασία σύστασης
- ✚ τις σχέσεις μεταξύ των εταίρων
- ✚ τις εισφορές στην εταιρία
- ✚ λύση και εκκαθάριση
- ✚ και την μετατροπή σε Ι.Κ.Ε. κάτι που διαπιστώθηκε ως αδύνατο να πραγματοποιηθεί.

Τέλος έγινε λιγότερο λεπτομερής μελέτη στις κεφαλαιουχικές εταιρίες Ανώνυμη και Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης με σκοπό να δούμε τις διαφορές τους και στην μετατροπή σε Ι.Κ.Ε.. Παρατηρήθηκε όμως ότι στην μετατροπή δεν υπήρχαν ιδιαίτερες διαφορές μεταξύ προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιριών.

Τα βασικά συμπεράσματα για την μετατροπή οποιασδήποτε εταιρικής μορφής σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία είναι τα εξής:

- ✚ Εταιρεία άλλης μορφής μπορεί να μετατραπεί σε ΙΚΕ 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.

- ✚ 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.
- ✚ 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.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Καθώς η εργασία έφτασε στο τέλος της, κρίνεται αναγκαία η ανασκόπηση όλων όσων παρουσιάζονται σε αυτήν.

Αρχικά είδαμε τις βασικές διακρίσεις των εταιριών. Στην συνέχεια είδαμε αναλυτικά τις τρείς προσωπικές εταιρίες, τα βασικά χαρακτηριστικά τους και την διαδικασία μετατροπής αυτών στο νέο εταιρικό μάρφωμα.

Τέλος είδαμε τι συμβαίνει στην περίπτωση μετατροπής κεφαλαιουχικής εταιρία σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Α. ΕΝΤΥΠΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Καραγιάννης Ι., Καραγιάννη Α. και Καραγιάννης Δ., (2017) *Συστάσεις – Μετατάξεις, Μετατροπές – Συγχωνεύσεις, Απορροφήσεις – Πτωχεύσεις, Λύσεις και Εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων* Θεσσαλονίκη 2017, 7η έκδοση (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΕΝΗ)

Χατζηγάγιος Θ., 2015 *Δίκαιο εμπορικών εταιριών*, ΑΝΙΚΟΥΛΑ Β' έκδοση

Β. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Capitalinvest.gr (χ.χ.) *Τι σημαίνει ο όρος Οικονομικός Οργανισμός Διαθέσιμο στο:* http://www.capitalinvest.gr/info.php?category_id=42&product_id=282 Ημερομηνία επίσκεψης: 05/06/2018

E-boss.gr (χ.χ.) *Διαδικασία μεταβίβασης εταιρικής μερίδας Διαθέσιμο στο:* http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/helpdesk/first_details.jsp?chambercd=9&id=761 Ημερομηνία επίσκεψης: 25/10/2018

Eea.gr (2016) *Η θέση του ετερόρρυθμου εταίρου μετά την ισχύ του Ν. 4072/2012 Διαθέσιμο στο:* <http://www.eea.gr/gr/el/articles/i-thesi-toy-eterorrhythmoy-etairoy-meta-tin-isxy-toy-n-40722012> Ημερομηνία επίσκεψης: 25/10/2018

Efotopoulou.gr 2017 *Μη νοητή η μετατροπή εταιρείας χωρίς νομική προσωπικότητα σε άλλη εταιρεία με νομική προσωπικότητα. Στις περιπτώσεις αυτές, συντελείται ίδρυση νέας εταιρείας και όχι μετατροπή Διαθέσιμο στο:* <http://efotopoulou.gr/mi-noiti-i-metatropi-eterias-choris-nomiki-prosopikotita-se-alli-eteria-me-nomiki-prosopikotita-stis-periptosis-afes-sintelite-idrisi-neas-eterias-ke-ochi-metatropi/> Ημερομηνία επίσκεψης: 30/10/2018

Eoppep.gr, (2012) *Τι είναι η επιχείρηση/επιχειρηματικότητα;* Διαθέσιμο στο: <http://www.eoppep.gr/teens/index.php/businessman/%CF%84%CE%B9-%CE%B5%CE%AF%CE%BD%CE%B1%CE%B9-%CE%B7-%CE%B5%CF%80%CE%B9%CF%87%CE%B5%CE%AF%CF%81%CE%B7%CF%83%CE%B7-%CE%B5%CF%80%CE%B9%CF%87%CE%B5%CE%B9%CF%81%CE%B7%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8C%CF%84%CE%B7%CF%84%CE%B1> Ημερομηνία επίσκεψης: 23/06/2018

Gemi.ebeh.gr (χ.χ.) Ετερόρρυθμη Εταιρία Διαθέσιμο στο:

<http://gemi.ebeh.gr/images/3.%CE%95%CE%A4%CE%95%CE%A1%CE%9F%CE%A1%CE%A1%CE%A5%CE%98%CE%9C%CE%97.%CE%95%CE%A4%CE%91%CE%99%CE%A1%CE%95%CE%99%CE%91.%CE%95%CE%95%CE%9C.%CE%91%CE%A6%CE%91%CE%9D%CE%97%CE%A3.%CE%95%CE%A4%CE%91%CE%99%CE%A1%CE%95%CE%99%CE%91.%CE%9A%CE%9F%CE%99%CE%9D%CE%9F%CE%A0%CE%A1%CE%91%CE%9E%CE%99%CE%91.pdf> Ημερομηνία επίσκεψης: 24/10/2018

Startupgreece.gov.gr (χ.χ.) Διαδικασία Ίδρυσης - Σύστασης Ετερόρρυθμης Εταιρείας (Ε.Ε.)

Διαθέσιμο στο: <https://startupgreece.gov.gr/el/procedures-laws-regulations/%CE%B4%CE%B9%CE%B1%CE%B4%CE%B9%CE%BA%CE%B1%CF%83%CE%AF%CE%B1-%CE%AF%CE%B4%CF%81%CF%85%CF%83%CE%B7%CF%82-%CF%83%CF%8D%CF%83%CF%84%CE%B1%CF%83%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CF%84%CE%B5%CF%81%CF%8C%CF%81%CF%81%CF%85%CE%B8%CE%BC%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1%CF%82-%CE%B5%CE%B5#ee-2> Ημερομηνία επίσκεψης: 24/10/2018

Startupgreece.gov.gr (χ.χ.) Διαδικασία Ίδρυσης-Σύστασης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης

(Ε.Π.Ε.) Διαθέσιμο στο: <https://startupgreece.gov.gr/el/procedures-laws-regulations/%CE%B4%CE%B9%CE%B1%CE%B4%CE%B9%CE%BA%CE%B1%CF%83%CE%AF%CE%B1-%CE%AF%CE%B4%CF%81%CF%85%CF%83%CE%B7%CF%82-%CF%83%CF%8D%CF%83%CF%84%CE%B1%CF%83%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1%CF%82-%CF%80%CE%B5%CF%81%CE%B9%CE%BF%CF%81%CE%B9%CF%83%CE%BC%CE%AD%CE%BD%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CF%85%CE%B8%CF%8D%CE%BD%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CF%80%CE%B5#epe-1> Ημερομηνία επίσκεψης: 30/10/2018

Startyouup.gr (χ.χ.) Μετατροπή ΟΕ & ΕΕ σε ΙΚΕ: Πλεονεκτήματα & Διαδικασίες Διαθέσιμο

στο: <https://www.startyouup.gr/el/a/23-metatroph-oe-ee-se-ike-pleonekthmata-diadikasies>
Ημερομηνία επίσκεψης: 25/10/2018

Statyouup.gr (χ.χ.) Πως θα φορολογηθούν οι επιχειρήσεις για το 2017 Διαθέσιμο στο:

<https://www.startyouup.gr/el/a/44-pws-tha-forologhthoun-oi-epixeirhseis-gia-to-2017>
Ημερομηνία επίσκεψης: 25/06/2018

Taxhorizon.club (χ.χ.) Ετερόρρυθμη Εταιρία, τμήμα πέμπτο Διαθέσιμο στο:

<http://www.taxhorizon.club/el/%CE%B5%CF%81%CE%B3%CE%B1%CE%BB%CE%B5%CE%AF%CE%B1-8/%CF%80%CE%B5%CF%81%CE%AF-%CE%B5%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%B9%CF%8E%CE%BD-81/%CE%B5%CF%84%CE%B5%CF%81%CF%8C%CF%81%CF%81%CF%85%CE%B8%CE%BC%CE%B7-%CE%B5%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1-21339>

Ημερομηνία επίσκεψης: 24/10/2018

Λεοντάρης Μ. (2016) Μετατροπή Ι.Κ.Ε. σε εταιρεία άλλου νομικού τύπου. Μετατροπή εταιρείας οποιασδήποτε νομικής μορφής σε Ι.Κ.Ε. Διαθέσιμο στο:

http://www.logistis.gr/default.asp?pid=4&la=1&art_id=565&tb3=1 Ημερομηνία επίσκεψης: 30/10/2018

Λυμπερίου Α., Αννούσης Ν., 2018 Ποια είναι η διαδικασία Έναρξης και Λύσης μιας Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας Διαθέσιμο στο:

https://www.huffingtonpost.gr/anastasios-lymperiou/-_10608_b_15334622.html Ημερομηνία επίσκεψης: 01/10/2018

Γ. ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Taxheaven, Διαθέσιμο στο: <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/29> Ημερομηνία επίσκεψης: 30/10/2018

Εθνικό τυπογραφείο, Διαθέσιμο στο : <http://www.et.gr/index.php/anazitisi-fek> Ημερομηνία επίσκεψης: 30/10/2018

Εφημερίς της Κυβερνήσεως, (2005) Διαθέσιμο στο:

<https://nomoi.info/%CE%A6%CE%95%CE%9A-%CE%91-297-2005-%CF%83%CE%B5%CE%BB-1.html> Ημερομηνία επίσκεψης: 28/06/2018

Εφημερίς της Κυβερνήσεως, (2012) Διαθέσιμο στο:

<https://nomoi.info/%CE%A6%CE%95%CE%9A-%CE%91-86-2012-%CF%83%CE%B5%CE%BB-1.html> Ημερομηνία επίσκεψης: 28/06/2018