

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΙΤΛΟ

**«Το καθεστώς της Ιδιωτικής
Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (ΙΚΕ)»**

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ: ΝΤΟΥΝΤΟΥΜΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ ΟΔΥΣΣΕΑΣ

ΚΑΛΑΜΑΤΑ- ΜΑΪΟΣ 2014

Περιεχόμενα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΠΙΛΟΓΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΜΟΡΦΗΣ.....	6
1.1 Η αναγκαιότητα επιλογής της κατάλληλης εταιρικής μορφής.....	6
1.1.1 Η πραγματικότητα της οικονομικής κρίσης.....	7
1.2 Ο ρόλος της Μικρομεσαίας Επιχείρησης στην εγχώρια οικονομία	8
1.3 Κατηγοριοποίηση εταιρικών μορφών	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΙΚΕ.....	14
2.1 Αναγκαιότητα θεσμοθέτησης νέου επιχειρηματικού νομικού πλαισίου	14
2.2 Νομικό πλαίσιο ΙΚΕ	15
2.2.1 Σύσταση της εταιρείας.....	17
2.2.2 Διαδικασία επίλυσης διαφορών.....	23
2.2.3 Εκπροσώπηση εταιρείας.....	24
2.2.4 Διενέργεια εταιρικών συνελεύσεων	24
2.2.4 Διαχείριση εταιρικών μεριδίων και εισφορών	25
2.2.4.1 Παράδειγμα σύστασης και συμμετοχής	26
2.2.5 Διανομή κερδών.....	28
2.2.5.1 Παράδειγμα διανομής κερδών	28
2.2.6 Διαδικασία φορολόγησης	29
2.2.6.1 Παράδειγμα φορολόγησης ΙΚΕ.....	30
2.2.7 Διαδικασία λύσης και εκκαθάρισης	30
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΙΚΕ ΜΕ ΑΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ.....	32
3.1 Σύγκριση με την εταιρική μορφή της ΕΠΕ.....	32
3.2 Πλεονεκτήματα του συγκεκριμένου εταιρικού τύπου.....	34
3.3 Παραδείγματα ΙΚΕ	36
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	39
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	42
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	47
Π.1 Προτυποποιημένο καταστατικό ΙΚΕ	47
Π.2 Απόσπασμα Υπεύθυνης Δήλωσης για τη σύσταση ΙΚΕ.....	51

Λίστα Διαγραμμάτων

Διάγραμμα 1: Κατηγοριοποίηση εταιρικών τύπων	10
Διάγραμμα 2: Διαδικασία σύστασης μιας ΙΚΕ.....	23
Διάγραμμα 3: Βασικές διαφορές μεταξύ των εταιρικών μορφών ΙΚΕ και ΕΠΕ (Σπυρίδωνος, 2012)	33

Λίστα Πινάκων

Πίνακας 1: Παράδειγμα σύστασης και συμμετοχής σε ΙΚΕ	27
Πίνακας 2: Παράδειγμα διάθεσης κερδών σε ΙΚΕ (Σγουρινάκης, 2013).....	29

Λίστα Εικόνων

Εικόνα 1: Ιστοσελίδα της ΙΚΕ ΙΖΑΡΒΑΙΛΣ (www.izarbalis.gr).....	37
Εικόνα 2: Ιστοσελίδα της ΑΛΦΑ QUALITY FOODS (http://alfaemporiki.com)	38
Εικόνα 3: Απόσπασμα Υπεύθυνης Δήλωσης για τη σύσταση ΙΚΕ (Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Εμπορίου, 2012).....	51

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στόχος και αντικείμενο της εργασίας

Η επιχειρηματική διαδικασία την υφιστάμενη χρονική περίοδο, είναι γεγονός πως καλείται να αντιμετωπίσει ένα πλήθος δυσκολιών και προβλημάτων, τα οποία προκύπτουν ως φυσικά επακόλουθα της τρέχουσας οικονομικής κρίσης. Σε κάθε επομένως περίπτωση, θα πρέπει να γίνεται προσεκτική επιλογή της εκάστοτε εταιρικής μορφής, προκειμένου να αξιοποιηθούν στο έπακρο τα πλεονεκτήματα της εκάστοτε μορφής. Αυτή η μορφή άλλωστε είναι υπεύθυνη για θέματα φορολογίας και νομικών διαδικασιών και επομένως είναι απολύτως κρίσιμη για την περαιτέρω πορεία της επιχείρησης.

Αντικείμενο της παρούσας εργασίας, αναγνωρίζοντας τη συγκεκριμένη αναγκαιότητα αποτελεί ένας συγκεκριμένος τύπος εταιρικής μορφής, αυτός της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (εφεξής ΙΚΕ), μιας μορφής η οποία θεσμοθετήθηκε με το ν.4072/2012. Η πρόσφατη αυτή αλλαγή στα επιχειρησιακά δρώμενα αποτελεί ένα σαφές δείγμα της δυναμικής διαμόρφωσης του σύγχρονου επιχειρηματικού περιβάλλοντος, με τη βελτίωση της ανταγωνιστικότητας και τη μείωση του κόστους λειτουργίας να φαντάζουν επιτακτική ανάγκη.

Στόχος της παρούσας εργασίας είναι μέσα από την αναλυτική προσέγγιση των διαφόρων εταιρικών τύπων να εντοπιστούν τα πλεονεκτήματα αυτής της πρόσφατης εταιρικής μορφής και να διερευνηθεί η δυνατότητα παγίωσής της στην ευρύτερη επιχειρησιακή πραγματικότητα.

Διάρθρωση της εργασίας

Η διάρθρωση της εργασίας έχει ως εξής: Στο πρώτο κεφάλαιο στοιχειοθετείται η αναγκαιότητα επιλογής της σωστής εταιρικής μορφής μέσα από στοιχεία που καταδεικνύουν την υφιστάμενη οικονομική κρίση αλλά και το ρόλο της μικρομεσαίας επιχείρησης στην εγχώρια οικονομία. Επιπρόσθετα, παρουσιάζεται η έννοια της εταιρείας και τα διάφορα κριτήρια κατηγοριοποίησής της, καταγράφοντας αναλυτικότερα τη διάκριση που υπόκειται στο κριτήριο της νομικής της μορφής.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναλύεται το καθεστώς της ΙΚΕ ως προς το νομικό πλαίσιο που τη διέπει. Επίσης αναλύονται τα βήματα που πρέπει να ακολουθηθούν προκειμένου να ολοκληρωθούν τα στάδια από τη σύστασή της έως τη λύση - εκκαθάρισή της.

Στο τρίτο κεφάλαιο, επισημαίνονται τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της ΙΚΕ. Παράλληλα, γίνεται η σύγκρισή της με τις υπόλοιπες εταιρικές μορφές και αναγνωρίζονται εκείνα τα πλεονεκτήματα που την καθιστούν μια ελκυστική και λειτουργική επιλογή στη σύγχρονη επιχειρησιακή πραγματικότητα.

Τέλος, εξάγονται συγκεκριμένα συμπεράσματα με βάση την προηγούμενη προσέγγιση του ζητήματος, προτείνονται λύσεις για τυχόν προβληματισμούς που προκύπτουν από τη συνολική του θεώρηση, ενώ η εργασία ολοκληρώνεται με την παράθεση των βιβλιογραφικών αναφορών που αποτέλεσαν τη βάση για την εκπόνησή της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΠΙΛΟΓΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΜΟΡΦΗΣ

1.1 Η αναγκαιότητα επιλογής της κατάλληλης εταιρικής μορφής

Αν ληφθεί υπόψη το ρητό πως «η αρχή το ήμισυ του παντός» τότε εύκολα προκύπτει πως η έναρξη μιας εταιρίας θα πρέπει στην αρχή της να γίνει με ιδιαίτερη προσοχή. Μέρος αυτής της αρχικής διαδικασίας αποτελεί και η επιλογή της εταιρικής μορφής που ταιριάζει καλύτερα στα ζητούμενα του εκάστοτε ενδιαφερόμενου. Η επιλογή θα πρέπει να γίνεται με βάση το γεγονός ότι κάθε εταιρικός τύπος διακρίνεται από συγκεκριμένα χαρακτηριστικά, τα οποία «συνοδεύουν» τη μετέπειτα λειτουργία της επιχείρησης καθ' όλη τη διάρκεια δραστηριοποίησής της. Τομείς που επηρεάζονται άμεσα από την εταιρική μορφή είναι:

- το εταιρικό δίκαιο που διέπει την εταιρία (το οποίο με τη σειρά του περιλαμβάνει θέματα όπως τα κεφάλαια που πρέπει να καταβληθούν για τη σύσταση της επιχείρησης, το διαμοιρασμό της ευθύνης των εταίρων, τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους κτλ.),
- ζητήματα φορολογίας,
- ζητήματα χρηματοδότησης αφού η χορήγηση τραπεζικών δανείων ή η εξασφάλιση κρατικών επιχορηγήσεων εξαρτάται άμεσα από το νομικό καθεστώς της δανειζόμενης επιχείρησης,
- θέματα γοήτρου, τα οποία πηγάζουν από το «πρόσωπο» που επιδεικνύει η εταιρία στο ευρύτερο επιχειρησιακό περιβάλλον και το πώς αυτό γίνεται μέχρι σήμερα αντιληπτό (για παράδειγμα διαφορετικά θα προσεγγιστεί μια ανώνυμη εταιρία και διαφορετικά μια συμμετοχική - αφανής, έννοιες οι οποίες θα περιγραφούν στη συνέχεια).

1.1.1 Η πραγματικότητα της οικονομικής κρίσης

Η τρέχουσα οικονομική ύφεση αποτελεί μέρος της καθημερινής πραγματικότητας, με τα «σημάδια» της να μπορούν εύκολα να γίνουν αντιληπτά σε κάθε έκφανση της ανθρώπινης δραστηριότητας, με πλήθος στοιχείων να επιβεβαιώνουν αυτό το γεγονός, όπως αυτά που αναφέρονται ακολούθως:

- Το Ακαθάριστο Εγχώριο Προϊόν (ΑΕΠ) της χώρας κατά το 2012 διαμορφώθηκε στα 195,2 δισεκατομμύρια ευρώ, από 208,5 δισ. που ήταν το 2011. Η συρρίκνωση της ελληνικής οικονομίας είναι ακόμα μεγαλύτερη σε τιμές αγοράς, όπου η ύφεση εκτιμάται στο 7,1%, με το ΑΕΠ να «πέφτει» στα 193,7 δισεκατομμύρια, από 208,5 δις (ΕΛΣΤΑΤ, 2013).
- Την περίοδο 2010-2013 χάθηκαν από την ελληνική οικονομία 1.000.000 περίπου θέσεις εργασίας τις οποίες για να ανακτήσει η ελληνική οικονομία θα χρειασθεί τουλάχιστον 20 χρόνια δεδομένου ότι με ετήσια αύξηση του ΑΕΠ 3,5% δημιουργούνται 50.000 θέσεις εργασίας (ΙΝΕ/ΓΣΕΕ, 2013).
- Ποσοστό 20% των πολιτών ζει κάτω από το όριο της φτώχειας – έχοντας εισόδημα μικρότερο του 60% του μέσου εθνικού εισοδήματος. Δηλαδή, αυτό σημαίνει ότι ένας στους πέντε πολίτες της χώρας βρίσκεται κάτω από το όριο της φτώχειας. Σημειώνεται, ότι από το 20% εκείνων που ζουν στα όρια της φτώχειας, το 33% έχει ηλικία άνω των 65 ετών (Οικονομικό Επιμελητήριο, 2012).
- Διπλάσια περίπου σε ποσοστό (γύρω στο 40%) παρουσιάζεται η πτώση στον όγκο των λιανικών πωλήσεων. Έτσι, μετά το -1,4% του 2008, υπήρξε το -9,3% του 2009, το -6,9% του 2010, το -8,7% του 2011, το -11,8% του 2012, ενώ διψήφια (-12,6%) ήταν και η υποχώρηση που σημειώθηκε στο πρώτο τετράμηνο του 2013.
- Το κόστος εργασίας ανά μονάδα προϊόντος έχει υποχωρήσει την τριετία 2011-2013 περίπου 15% (-2,4% το 2011, -6,4% το 2012, -6,3% το 2013).
- Οι πωλήσεις αυτοκινήτων από περίπου 300 χιλιάδες τεμάχια το 2008 υποχώρησαν στις 242.571 το 2009, στις 62.367 το 2012, ενώ το πρώτο επτάμηνο του 2013 η πτώση είχε περιοριστεί μόλις στο -0,5%. Η αθροιστική πτώση της αγοράς σε όγκο από την αρχή της κρίσης κυμαίνεται γύρω στο 75%-80%, ενώ σε αξία είναι ακόμη

μεγαλύτερη. Ανάλογη κατάσταση επικρατεί και στην αγορά της μοτοσικλέτας, όπου η πτώση σε αξία κυμαίνεται μεταξύ του 80% και του 85%.

- Η κυκλοφορία των αυτοκινήτων στους δρόμους έχει μειωθεί περίπου κατά 30%. Αυτό αποτελεί εκτίμηση παραγόντων της αγοράς από την υποχώρηση της ζήτησης στα πρατήρια βενζίνης, από τον αριθμό των διελεύσεων στην Αττική Οδό και στους εθνικούς οδικούς άξονες κ.λπ.
- Η παραγωγή τσιμέντου έχει υποχωρήσει 75%, επιστρέφοντας στα επίπεδα ζήτησης του 1963 (εκτιμήσεις ομίλου TITAN).
- Οι τιμές των διαμερισμάτων έχουν μειωθεί από τα τέλη του 2008 έως και το πρώτο εξάμηνο του 2013 κατά 30,6%. Αυτό προκύπτει από τα στοιχεία του σχετικού δείκτη της Τραπέζης της Ελλάδος (επεξεργασία στοιχείων που συλλέγονται από πιστωτικά ιδρύματα), ο οποίος από 101,7 μονάδες το 2008 μειώθηκε στις 97,9 το 2009, στις 93,3 μονάδες το 2010, στις 88,2 το 2011, στις 77,9 μονάδες το 2012 και στις 70,5 μονάδες στο τέλος του πρώτου εξαμήνου του 2013. Σύμφωνα με εκτιμήσεις παραγόντων της αγοράς, τα ποσοστά πτώσης των τιμών είναι μεγαλύτερα στα εμπορικά ακίνητα και στις παραθεριστικές κατοικίες.
- Ο Δείκτης Τιμών Καταναλωτή την τριετία 2010-2012 σημείωσε σωρευτική άνοδο 10%, με μικρή υποχώρηση μέσα στο 2013 (Κοτζαμάνης, 2013).

Ασφαλώς δεν πρέπει να παραβλεφθούν οι τάσεις ανάκαμψης που υφίστανται τους τελευταίους μήνες, ως συνέπεια όλων των μέτρων που λήφθηκαν εξαιτίας των μνημονίων (για παράδειγμα η έξοδος της χώρας στις αγορές, με αποτέλεσμα τη δυναμική ύπαρξη και άλλων πηγών εσόδων για τη χώρα αποτελεί ένα ενθαρρυντικό μήνυμα). Εντούτοις, για να γίνει αντιληπτή αυτή η ανάκαμψη στο ευρύ κοινό θα πρέπει να παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα.

1.2 Ο ρόλος της Μικρομεσαίας Επιχείρησης στην εγχώρια οικονομία

Όπως θα αναλυθεί στη συνέχεια της εργασίας, ο τύπος της IKE αποτελεί μια λύση με αυξημένο βαθμό καταλληλότητας όσον αφορά στον τύπο των Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων (εφεξής ΜΜΕ). Σύμφωνα με τον ορισμό της ΜΜΕ (Micro, Small and Medium-

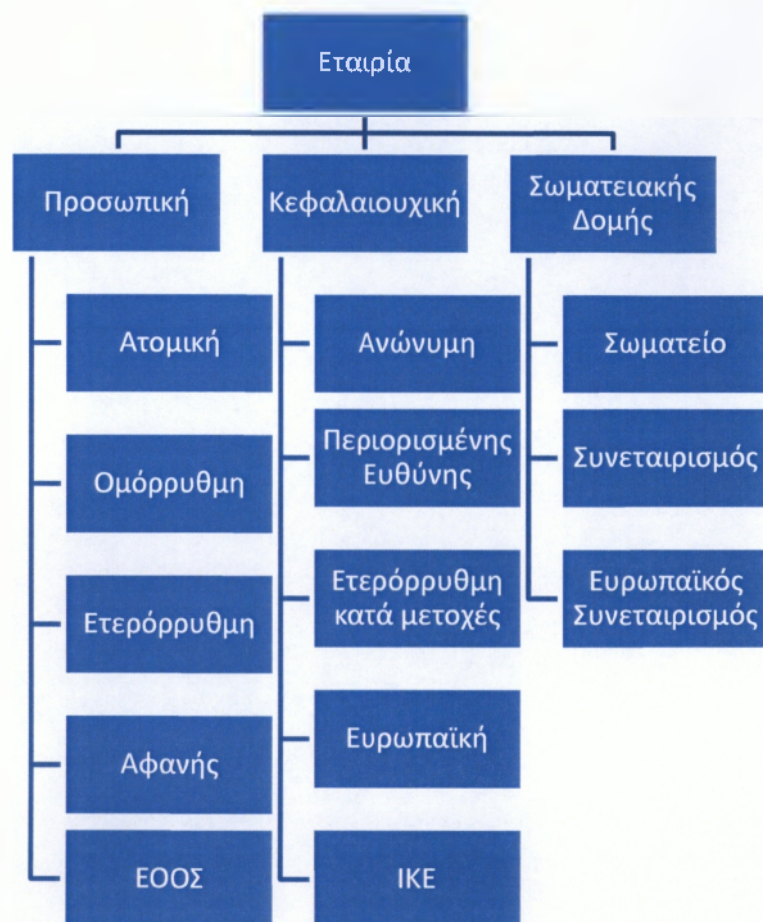
Sized Enterprise) από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, μια επιχείρηση ανήκει στη συγκεκριμένη κατηγορία εφόσον απασχολεί λιγότερους από 250 εργαζόμενους και ο ετήσιος τζίρος της δεν υπερβαίνει το ποσό των 50 εκ. ευρώ (European Commission, 2003). Πρόκειται για ένα ιδιαίτερα ευέλικτο σχήμα το οποίο όμως δεν στερείται προβλημάτων, τα σημαντικότερα από τα οποία είναι τα στενά περιθώρια χρηματοδότησης και ο μικρός κύκλος εργασιών (Vandenberg, 2009).

Η ΜΜΕ δεν μπορεί να θεωρηθεί αμελητέα στη σύγχρονη επιχειρησιακή πραγματικότητα. Αντίθετα αποτελεί βασική μονάδα όχι μόνο της εγχώριας αλλά και της ευρωπαϊκής οικονομίας. Χαρακτηριστικά, υφίστανται περίπου 73 ΜΜΕ ανά 1000 κατοίκους στη χώρα, με τον αντίστοιχο μέσο όρο στην Ευρωπαϊκή Ένωση να είναι περίπου 40, ενώ είναι αξιοσημείωτο το γεγονός ότι το 97% των εγχώριων επιχειρήσεων είναι του συγκεκριμένου τύπου (SBA Fact Sheet Greece, 2009).

Το πλήγμα της εγχώριας οικονομίας από την οικονομική κρίση δε μπορούσε παρά να αφήσει το «αποτύπωμά» της και στο συγκεκριμένο εταιρικό τύπο. Ενδεικτικά μπορεί να αναφερθεί πως σύμφωνα με δημοσίευμα του Independent (2013), περισσότερες από 40.000 ΜΜΕ έκλεισαν ή βρέθηκαν κοντά στον τερματισμό της λειτουργίας τους το δεύτερο εξάμηνο του 2013, με παράπλευρη απώλεια 90.000 θέσεων εργασίας, παρά το αντίστοιχο βοηθητικό πρόγραμμα χρηματοδότησης που εφαρμόστηκε από τις τράπεζες το προηγούμενο έτος, με τη βοήθεια της Ευρωπαϊκής Ένωσης (τα στοιχεία προφανώς θα ήταν πολύ χειρότερα χωρίς την εφαρμογή ενός τέτοιου προγράμματος).

1.3 Κατηγοριοποίηση εταιρικών μορφών

Όπως προαναφέρθηκε η επιλογή της κατάλληλης εταιρικής μορφής είναι μια ιδιαίτερη σημαντική διαδικασία αφού μπορεί να απαλλάξει την επιχείρηση από πλήθος προβλημάτων που πρόκειται να εμφανιστούν στην πορεία της. Στην παρούσα ενότητα θα περιγραφούν συνοπτικά οι διαθέσιμες επιλογές όσον αφορά στον προς επιλογή εταιρικό τύπο. Η συνολική κατηγοριοποίηση των υφιστάμενων εταιρικών τύπων περιγράφεται παραστατικά στο ακόλουθο διάγραμμα.



Διάγραμμα 1: Κατηγοριοποίηση εταιρικών τύπων

Αναλυτικότερα, οι προαναφερόμενοι εταιρικοί τύπου έχουν ως εξής (με την IKE να αναλύεται διεξοδικά στα επόμενα κεφάλαια) (Λουδάς, 2011):

Ατομική

Η ατομική επιχείρηση δεν περιλαμβάνει εταίρους, αλλά ανήκει σε ένα αποκλειστικά άτομο, το οποίο μπορεί να εργάζεται μόνο του, ή και να απασχολεί υπαλλήλους (ΜΟΚΕ, 2011). Παρουσιάζει μεγάλη ευελιξία όσον αφορά στη λειτουργία της, αφού ο έλεγχος και οι αποφάσεις σχετίζονται μόνο με το συγκεκριμένο άτομο. Η κατάσταση περιπλέκεται

εφόσον ο κύκλος εργασιών μεγεθύνεται με αποτέλεσμα να απαιτείται σύσταση εταιρίας άλλης μορφής.

Ομόρρυθμη

Πρόκειται για μια σύμβαση προσωπικής εταιρίας, μέσω της οποίας είναι δυνατή η άσκηση επαγγελματικών δραστηριοτήτων υπό εταιρική επωνυμία. Το βασικό της χαρακτηριστικό είναι ότι την ευθύνη μοιράζονται εξίσου όλοι οι εταίροι, ενώ για την ίδρυσή της δεν απαιτείται συμβολαιογραφική πράξη αλλά ένα απλό συμφωνητικό, το οποίο θα επισημοποιεί τη σύμπραξη δύο τουλάχιστον μελών όσον αφορά στην επιδίωξη κοινού σκοπού.

Ετερόρρυθμη

Ο συγκεκριμένος εταιρικός τύπος επεκτείνει ουσιαστικά τον προηγούμενο αφού εκτός από ομόρρυθμους εταίρους, στη σύνθεση της εταιρίας υφίστανται και απλοί συνέταιροι – χρηματοδότες οι οποίοι βαρύνονται με ποσοστό ευθύνης ανάλογα με το ποσό της εισφοράς τους. Ομοίως δεν είναι απαραίτητο το συμβολαιογραφικό έγγραφο, αλλά για τη σύστασή της απαιτείται ένα καταστατικό υπογεγραμμένο από το σύνολο των εταίρων.

Αφανής

Ονομάζεται αλλιώς και συμμετοχική, ενώ το βασικό της χαρακτηριστικό είναι ότι ένας από τους εταίρους που καλείται εμφανής ή διαχειριστής, διαδραματίζει καθοριστικό ρόλο στην ανάπτυξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας ενώ οι υπόλοιποι δεν έχουν ενεργό ρόλο (αφανείς), διευκολύνοντας έτσι κατά πολύ τις διαδικασίες που πρέπει κάθε φορά να επιτελεστούν σχετικά με τις όποιες διατυπώσεις (Τζωρτζάκης και Τζωρτζάκη, 2007).

Ευρωπαϊκός Όμιλος Οικονομικού Σκοπού (ΕΟΟΣ)

Πρόκειται για ένα συνεταιρισμό σε οικονομική βάση. Ο στόχος του δηλαδή είναι μέσα από τη συνεργασία να προωθήσει το οικονομικό συμφέρον δύο ή περισσότερων νομικών προσώπων που τον αποτελούν και τα οποία διατηρούν την έδρα τους σε δύο

διαφορετικά κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης χωρίς να υφίσταται περιορισμός της δραστηριότητας των προσώπων (Κανονισμός ΕΟΚ 2137/85)

Ετερόρρυθμη κατά μετοχές

Αποτελεί μια παραλλαγή του προηγούμενου τύπου, με τη βασική διαφορά να έγκειται στη διαίρεση του αρχικού κεφαλαίου της εταιρίας που προέρχεται από τους ετερόρρυθμους εταίρους σε μερίδια, με την ευθύνη του συνόλου των εταίρων να μοιράζεται όπως περιγράφηκε παραπάνω. Αυτή η χρήση των μετοχών έχει ως συνέπεια την ύπαρξη διαφορετικού εταιρικού δικαίου που διέπει τους ετερόρρυθμους και τους ομόρρυθμους εταίρους, με τις διατάξεις περί κεφαλαιουχικών εταιριών και περί εμπορικών προσωπικών εταιρειών να ισχύουν αντίστοιχα. Εντάσσονται στο μητρώο των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, ενώ δε συγκεντρώνουν την προτίμηση των υποψήφιων επιχειρηματιών.

Εταιρία περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ)

Το συγκεκριμένο νομικό πρόσωπο έχει διαιρεμένο το κεφάλαιό του σε ίσα μέρη (εταιρικά μερίδια), με τον όρο "περιορισμένη ευθύνη" να αναφέρεται απλώς στο ενδεχόμενο απώλειας της εισφοράς των εταίρων λόγω ζημιών της εταιρίας. Το βασικό της χαρακτηριστικό είναι ότι μπορεί να συμπεριλάβει συνδυασμό προσωπικών και κεφαλαιουχικών στοιχείων, τα οποία μπορούν να ενταχθούν στο πλαίσιο της εταιρίας, είτε μέσω των σχετικών νομικών διατάξεων είτε μέσω του καταστατικού, το οποίο είναι απαραίτητο για τη σύσταση της εταιρίας υπό μορφή συμβολογραφικού εγγράφου.

Ανώνυμη Εταιρία (ΑΕ)

Πρόκειται για την κατεξοχήν μορφή κεφαλαιουχικής εταιρίας, με τη σύστασή της να απαιτεί κεφάλαιο ύψους τουλάχιστον 60.000 ευρώ (Ν. 2190/1920). Οι εταίροι διαθέτουν έναν αριθμό από μετοχές (ίσα μερίδια επί του κεφαλαίου της εταιρίας) τα οποία είναι συνδεδεμένα με την ευθύνη τους αλλά και τη συνολική εταιρική ιδιότητα.

Συνεταιρισμός

Βασικός άξονας λειτουργίας του συνεταιρισμού, είναι η αξιοποίηση των δυνατοτήτων που προσφέρει η συνεργασία προκειμένου να προωθηθεί το έννομο συμφέρον των μελών που τον αποτελούν. Τα στοιχεία του είναι ευμετάβλητα χωρίς αυτή η μεταβολή να συνεπάγεται και αντίστοιχη μεταβολή της κατάστασής του (όπως για παράδειγμα η διάλυσή του). Η ίδρυσή του απαιτεί τη σύνταξη και υποβολή στον αρμόδιο φορέα καταστατικού με τουλάχιστον επτά υπογραφές μελών (Βικιπαιδεία, 2014).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΙΚΕ

2.1 Αναγκαιότητα θεσμοθέτησης νέου επιχειρηματικού νομικού πλαισίου

Η θεσμοθέτηση αυτού του νέου εταιρικού τύπου προέκυψε από την ανάγκη αναμόρφωσης του σύγχρονου εταιρικού δικαίου, μια πολιτική που ακολουθείται ευρέως στην Ευρωπαϊκή Ένωση, οι αρμόδιοι φορείς της οποίας «αφουγκράζονται» τη δυναμική μεταβολή του σύγχρονου επιχειρηματικού περιβάλλοντος και την ανάγκη ομαλότερης προσαρμογής των κρατών μελών της στη νέα πραγματικότητα.

Όσον αφορά στην εγχώρια νομοθεσία, το αναχρονιστικό νομικό πλαίσιο της ΕΠΕ, του πλησιέστερου εταιρικού τύπου σε σχέση με την ΙΚΕ χρήζει δίχως άλλο αναθεώρησης (είναι χαρακτηριστικό το γεγονός ότι η ΕΠΕ διέπεται από το νόμο ν.3190/1955, ο οποίος παρέμενε για όλο αυτό το χρονικό διάστημα σχεδόν αναλλοίωτος χωρίς επικαιροποίηση).

Ζητούμενο από τα σύγχρονα επιχειρηματικά δεδομένα είναι ο νέος εταιρικός τύπος:

- να καλύπτει όσο το δυνατό μεγαλύτερο εύρος επιχειρήσεων,
- να λαμβάνει υπόψη τα κεφαλαιουχικά και τα προσωπικά στοιχεία της επιχείρησης,
- να διευκολύνει τη νεανική επιχειρηματικότητα (απαίτηση χαμηλού έως και μηδενικού αρχικού κεφαλαίου κατά τη σύστασή της,
- να επιταχύνει τις λειτουργικές διαδικασίες (καταστατικές διαμορφώσεις, λήψη αποφάσεων, επίλυση διαφορών κτλ.) (Δράγιος, 2012).

Σε αυτό λοιπόν το πλαίσιο, για τον εναρμονισμό της εγχώριας νομοθεσίας και για να προετοιμαστεί το έδαφος ώστε η ελληνική ΜΜΕ να συμβαδίσει με την ευρωπαϊκή μικρομεσαία επιχείρηση (Societas Privata Europaea), με το νόμο 4072/2012 ΦΕΚ86/Α/11-4-20.1 «Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος - Νέα εταιρική μορφή - Σήματα-Μεσίτες ακινήτων - Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις» θεσπίσθηκε η νέα εταιρική μορφή της ΙΚΕ, δημιουργώντας έτσι ένα μεταβατικό στάδιο από την ΕΠΕ σε αυτή τη νέα μορφή που συνδυάζει την ύπαρξη κεφαλαίου και την

περιορισμένη ευθύνη των εταίρων της (τα πλεονεκτήματά της έναντι της κατάστασης που καλείται να διαδεχθεί αναλύονται στη συνέχεια της εργασίας).

2.2 Νομικό πλαίσιο ΙΚΕ

Το νεοσύστατο νομικό πλαίσιο της ΙΚΕ περιλαμβάνει:

- το Ν 4072/2012 (ΦΕΚ Α' 86/11.4.2012) «Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος - Νέα εταιρική μορφή - Σήματα - Μεσίτες ακινήτων - Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις» και ειδικότερα το δεύτερο μέρος του συγκεκριμένου νόμου (άρθρα 43 έως 120) ο οποίος μπορεί να διαιρεθεί σε 12 επιμέρους κεφάλαια ως εξής:
 - ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' Γενικές Διατάξεις (άρθρα 43-48): στο οποίο περιλαμβάνονται διατάξεις για θέματα γενικού ενδιαφέροντος όπως η μορφή της επωνυμίας, η δήλωση της έδρας, η διάρκεια που έχει η εταιρεία, ζητήματα διαφάνειας αλλά και διαδικασία επίλυσης διαφορών.
 - ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' Ίδρυση της εταιρείας (άρθρα 49-54): στο οποίο αναλύεται η διαδικασία ίδρυσης της εταιρείας, το περιεχόμενο του ιδρυτικού καταστατικού, τα βήματα που πρέπει να ακολουθηθούν για τη σύστασή της, τα στοιχεία που πρέπει να δημοσιευθούν στον Γ.Ε.ΜΗ. καθώς και το πώς η εταιρεία μπορεί να ακυρωθεί.
 - ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' Διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας (άρθρα 55-67): στο οποίο αναλύεται πως είναι δυνατή η νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρείας.
 - ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' Αποφάσεις των εταίρων - Γενική συνέλευση των εταίρων (άρθρα 68-74): στο οποίο περιγράφεται η διαδικασία πραγματοποίησης μιας γενικής συνέλευσης των εταίρων (τρόπος σύγκλισης, τόπος πραγματοποίησης, διαδικασία λήψης και επικύρωσης αποφάσεων).
 - ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε' Εταιρικά μερίδια και εισφορές εταίρων (άρθρα 75-82): στο οποίο περιγράφεται ο τρόπος καθορισμού των εισφορών των εταίρων αλλά και προσδιορισμού των μεριδίων τους.

- ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ' Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων και άλλες μεταβολές της σύνθεσης της εταιρείας (άρθρα 83-93): στο οποίο προβλέπονται οι ενέργειες που πρέπει να λάβουν χώρα σε ενδεχόμενο μεταβολής της ιδιοκτησίας των εταιρικών μεριδίων αλλά και της εταιρικής σύνθεσης.
 - ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ' Σχέση εταίρων με την εταιρεία και σχέση μεταξύ των εταίρων (άρθρα 94-95): το οποίο περιγράφει τόσο το πλαίσιο των σχέσεων μεταξύ των ίδιων των εταίρων όσο και μεταξύ των εταίρων και της εταιρείας.
 - ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η' Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, διανομή κερδών και έλεγχος (άρθρα 96-101): στο οποίο περιγράφεται ο τρόπος κατάρτισης και ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας αλλά και ο τρόπος με τον οποίο τα κέρδη της εταιρείας διανέμονται στους εταίρους.
 - ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ' Λύση και εκκαθάριση (άρθρα 102-105): στο οποίο περιγράφεται η διαδικασία λύσης και εκκαθάρισης της εταιρείας.
 - ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι' Μετατροπή - Συγχώνευση (άρθρα 106-115): στο οποίο περιγράφονται οι μεταβολές σε εταιρικό επίπεδο (μετατροπή σε άλλη μορφή, συγχώνευση με άλλη ΙΚΕ).
 - ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΑ' Προσαρμογή διατάξεων στην νέα εταιρική μορφή (άρθρα 116-118): στο οποίο επισημαίνεται η αναγκαιότητα προσαρμογής των γενικών διατάξεων στη νέα εταιρική μορφή.
 - ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΒ' Ποινικές, τελικές και μεταβατικές διατάξεις (άρθρα 119-120): στο οποίο περιγράφεται το μεταβατικό στάδιο από τη μορφή της ΕΠΕ στη μορφή της ΙΚΕ καθώς και οι ποινικές ευθύνες που προκύπτουν σε περίπτωση παραβίασης των υφιστάμενων διατάξεων.
- την εγκύκλιο υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου Κ1-1084/24.5.2012 με θέμα «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (άρθρα 43-120 του Ν 4072/2012) - Διαδικασία σύστασης σύμφωνα με το άρθρο 5Α του Ν 3853/2010», που εξειδίκευσε τη διαδικασία σύστασης της ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής εταιρείας και η οποία εκδόθηκε από το Υπουργείο Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας και συγκεκριμένα τη Γενική Γραμματεία Εμπορίου (Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Εμπορίου)

- ο την εγκύκλιο υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου Κ2-4113/8.6.2012) με θέμα: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία, στην οποία αναφέρονται τα θέματα της εν γένει λειτουργίας της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας
- ο την Πολ. 1150/14.6.2012 με θέμα «Ένταξη σε κατηγορία βιβλίων της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας», η οποία εκδόθηκε από το Υπουργείο Οικονομικών (Γενική Γραμματεία Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων) (Δράγιος, 2012).

2.2.1 Σύσταση της εταιρείας

Το στάδιο αυτό περιλαμβάνει ένα βασικό πλεονέκτημα της συγκεκριμένης εταιρικής μορφής, αυτό της σύστασης μέσω της Υπηρεσίας Μίας Στάσης. Ανάλογα με τον τρόπο κατάρτισης του καταστατικού διαφοροποιείται και αυτή η υπηρεσία. Έτσι, μπορεί να είναι:

- οι Υπηρεσίες ΓΕΜΗ των Επιμελητηρίων του άρθρου 2 του Ν 3419/2005 καθώς και τα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ) που λαμβάνουν την «Πιστοποίηση Παροχής υπηρεσιών μίας στάσης» σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν 3853/2010, εφόσον το καταστατικό γίνει με ιδιωτικό έγγραφο,
- ο ίδιος ο συμβολαιογράφος, εφόσον το καταστατικό γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο (σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν 4072/2012).

Η Υπηρεσία μιας Στάσης υφίσταται και στην περίπτωση που το αντικείμενο της επιχείρησης υπόκειται σε ειδικές διατάξεις όπως στην περίπτωση των Καταστημάτων Υγειονομικού Ενδιαφέροντος και Κέντρων Ψυχαγωγίας (εγκατάσταση και λειτουργία Θεάτρων, Κινηματογράφων και Ψυχαγωγικών Παιδειών) (άρθρα 80 και 81 του Ν 3463/2006 αντίστοιχα). Η διαφοροποίηση στην περίπτωση αυτή έγκειται στο ότι απαιτείται προέγκριση ίδρυσης όσο και άδειας λειτουργίας, οι οποίες μπορούν να χορηγηθούν αφού συσταθεί η εταιρεία αλλά πριν αρχίσει τις εργασίες για τις οποίες ο νόμος απαιτεί άδεια ή έγκριση (άρθρο 51 του Ν 4072/2012).

Τα βήματα της διαδικασίας σύστασης έχουν ως εξής:

- Υποβάλλονται στην Υπηρεσία Μιας Στάσης τα δικαιολογητικά του υποδείγματος 2 του Παραρτήματος Ι της Κ1-802/2012. Συγκεκριμένα:
 - Αν οι ιδρυτές είναι φυσικά πρόσωπα, αστυνομική ταυτότητα για έλληνες υπηκόους, ταυτότητα ή διαβατήριο για υπηκόους κρατών μέλους της Ε.Ε, διαβατήριο για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε, καθώς και άδεια διαμονής, εφόσον διαμένουν στη χώρα. Εάν στην Υπηρεσία Μιας Στάσης προσέρχεται εκπρόσωπος των ιδρυτών, τα ανωτέρω μπορούν να προσκομίζονται και σε επικυρωμένο φωτοτυπικό αντίγραφο.
 - Άδεια διαμονής για άσκηση ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας, αν πρόκειται για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε., που θα συμμετέχουν ως διαχειριστές της Ι.Κ.Ε..
 - Συμπληρωμένα έντυπα «Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ/μεταβολής ατομικών στοιχείων» (Μ1) και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» (Μ7), όπου απαιτείται, για τη χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές, εφόσον αυτοί δεν διαθέτουν.
 - Αν οι ιδρυτές είναι νομικά πρόσωπα της ημεδαπής, ακριβές αντίγραφο κωδικοποιημένου καταστατικού της εταιρείας.
 - Αν ο εκπρόσωπος για τη σύσταση της εταιρείας είναι πρόσωπο διαφορετικό από το νόμιμο εκπρόσωπο, εξουσιοδότηση που φέρει το γνήσιο της υπογραφής από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας.
 - Αν οι ιδρυτές είναι νομικά πρόσωπα της αλλοδαπής, καταστατικό που φέρει σφραγίδα σύμφωνα με το άρθρο 4 της σύμβασης της Χάγης της 5ης Οκτωβρίου 1961 (apostille) επίσημα μεταφρασμένο ή, εφόσον η χώρα προέλευσης δεν έχει προσχωρήσει στην ανωτέρω σύμβαση, θεωρημένο από προξενική αρχή.
 - Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του νομικού προσώπου για την ύπαρξη της εταιρείας.
 - Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας για το διορισμό νομίμου εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του στην Ελλάδα.

- Συμπληρωμένα, από τον υπόχρεο, τα έντυπα «Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3, και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» Μ7, προκειμένου να τους χορηγηθεί ΑΦΜ.
 - Εφόσον η διαδικασία σύστασης γίνεται με εκπρόσωπο, εξουσιοδότηση των ιδρυτών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 της Κ1-802/2012 με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους.
 - Εφόσον έχει προηγηθεί τραπεζική κατάθεση των οφειλόμενων ποσών για την σύσταση της εταιρείας και την εγγραφή αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 13 της Κ1-802/2012, τα αποδεικτικά κατάθεσης της τράπεζας.
 - Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/86 για την έδρα της υπό σύσταση εταιρείας.
 - Έντυπα που συμπληρώνονται με ευθύνη του υπόχρεου, για την χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρεία μετά τη σύστασή της, τα οποία αναλυτικότερα είναι:
 - «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
 - Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.
- ο Ιδιαίτερα όσον αφορά στο καταστατικό της επιχείρησης, αυτό θα πρέπει να περιλαμβάνει:
- Την επωνυμία της εταιρίας, η οποία μπορεί να περιέχει το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, μια φανταστική ονομασία ή να περιγράφει το αντικείμενο της επιχείρησης (με τον ιδρυτή της εταιρείας να έχει επομένως αρκετή ελευθερία σχετικά με την επιλογή της επωνυμίας). Θα πρέπει όμως σε κάθε περίπτωση να περιλαμβάνει τη συντομογραφία ΙΚΕ (ή την επεξήγησή της ολογράφως) και το χαρακτηρισμό «Μονοπρόσωπη» εφόσον έχει τέτοια μορφή. Η γλώσσα γραφής μπορεί να είναι τόσο η ελληνική όσο και οποιαδήποτε άλλη.

- Την έδρα της εταιρείας, η οποία συνάγεται από τον αναφερόμενο στο καταστατικό Δήμο, χωρίς να υφίσταται εγχώριος γεωγραφικός περιορισμός. Επίσης αναφέρεται η ακριβής της διεύθυνση.
 - Το χρόνο διάρκειας της εταιρείας. Στην περίπτωση που δεν δηλωθεί χρόνος, ορίζεται αυτομάτως διάρκεια 12 ετών από τη σύστασή της.
 - Το εταιρικό κεφάλαιο και το συνολικό ποσό των εγγυητικών εισφορών του άρθρου 79, το συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων· καθώς και το αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου. Σε περίπτωση που υφίστανται μη κεφαλαιακές εισφορές, λόγοι διαφάνειας επιβάλλουν τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με τα πρόσωπα που συμμετέχουν στην εταιρεία και το είδος των υποχρεώσεων που αναλαμβάνουν.
 - Τον αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) της εταιρείας.
 - Το ενδεχόμενο η εταιρεία να βρίσκεται υπό εκκαθάριση.
 - Την ιστοσελίδα της εταιρείας (η οποία πρέπει να υφίσταται ένα μήνα μετά τη σύσταση της εταιρείας).
 - Τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας.
- Ορίζεται τραπεζικός λογαριασμός στον οποίο κατατίθενται τα ποσά τα οποία επιστρέφονται, στην περίπτωση που η σύσταση της εταιρείας δεν ολοκληρωθεί.
 - Υποβολή στην ΥΜΣ έγγραφης εντολής και πληρεξουσιότητας (υπόδειγμα Α της Κ1-1084/24-5-12) προκειμένου η Υπηρεσία Μιας Στάσης να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για τη σύσταση της εταιρείας. Στη συγκεκριμένη αίτηση – εντολή συμπεριλαμβάνονται:
 - Αίτηση προελέγχου Επωνυμίας και Διακριτικού Τίτλου και Καταχώρησης αυτών στο Επιμελητήριο
 - Αίτηση Εγγραφής στο οικείο Επιμελητήριο
 - Αίτηση Καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ
 - Αίτηση για τη Χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου, στους ιδρυτές της εταιρείας που δεν διαθέτουν και στην εταιρεία μετά τη σύστασή της
 - Αίτηση χορήγησης Αντίγραφου Φορολογικής Ενημερότητας των ιδρυτών, εφόσον δεν προσκομίζεται

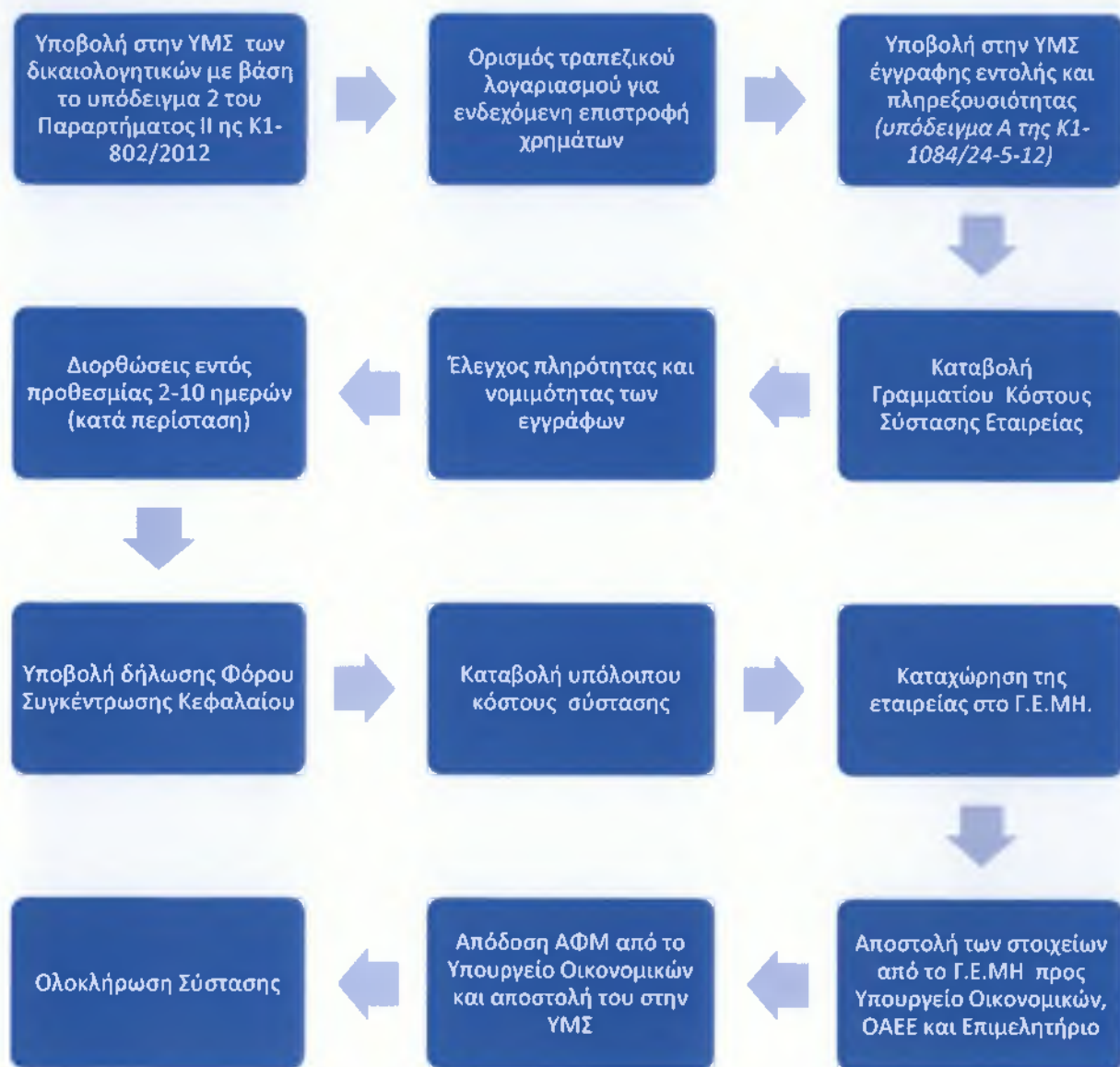
- Αίτηση για αποστολή ανακοίνωσης προς τους αρμόδιους κατά περίπτωση ασφαλιστικούς οργανισμούς της σύστασης της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας και αποστολή των στοιχείων των εταίρων και του/των διαχειριστή/ων στους κατά περίπτωση αρμόδιους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.
- Καταβολή του Γραμματίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας (70 ευρώ). Εφόσον οι ιδρυτές είναι πάνω από 3, το κόστος προσαυξάνεται με 5 ευρώ για κάθε επιπλέον ιδρυτή.
- Η ΥΜΣ ελέγχει την πληρότητα και νομιμότητα των υποβαλλόμενων εγγράφων. Η πληρότητα αφορά στο να περιλαμβάνεται στο καταστατικό της εταιρείας η επωνυμία, ο σκοπός και το ύψος του κεφαλαίου της εταιρείας, ενώ σχετικά με τη νομιμότητα ελέγχεται αν ο σκοπός είναι παράνομος ή αντίκειται στην δημόσια τάξη και αν ο μοναδικός ιδρυτής ή κάποιος από τους ιδρυτές είναι ανίκανος για δικαιοπραξία. Σε περίπτωση μη νομιμότητας κηρύσσεται ακυρότητα της σύστασης της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν 4072/2012.
- Υποβολή δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΣΚ).
- Καταβολή υπόλοιπου κόστους σύστασης το οποίο περιλαμβάνει:
 - το Τέλος καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ (10 ευρώ),
 - το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο,
 - το τέλος υπέρ του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών, το οποίο ανέρχεται στο ποσό των 5,8 ευρώ και
 - το Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό)(Σακελλαρίου, 2012).
- Η εταιρεία καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ.
- Η ΥΜΣ αποστέλλει στους κατά περίπτωση αρμόδιους φορείς (Υπουργείο Οικονομικών με βάση την Παρ 1 του άρθρου 8 του ν. 3853/2010 (90 Α'), το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα του ΟΑΕΕ και τα Μητρώα του αρμόδιου επιμελητηρίου (υπόδειγμα 5 του Παραρτήματος ΙΙΙ της Κ1-802/2012), ανακοίνωση η οποία περιέχει τα στοιχεία των εταίρων και τα στοιχεία του διαχειριστή. Αναλυτικότερα, η αποστολή περιλαμβάνει:
 - τον Κωδικό Γ.Ε.ΜΗ. και τον Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης,

- την απόδειξη εξόφλησης του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου,
- τα στοιχεία προσδιορισμού της έδρας και των λοιπών εγκαταστάσεων της επιχείρησης (υπεύθυνη δήλωση για την διεύθυνση της επιχείρησης) και
- τα σχετικά έντυπα που έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία Μιας Στάσης από τον αιτούντα για την έκδοση Α.Φ.Μ.), καθώς και τα στοιχεία της Δήλωσης έναρξης/μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (έντυπο Μ3), της Δήλωσης σχέσεων φορολογουμένου (έντυπο Μ7), της Δήλωσης μελών μη φυσικού προσώπου (έντυπο Μ8), όπου απαιτείται, και της Δήλωσης δραστηριοτήτων επιχείρησης (έντυπο Μ6), όπου απαιτείται, για τη χορήγηση ΑΦΜ στη συσταθείσα εταιρεία.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να αναφερθεί πως στην υποχρεωτική ασφάλιση του ΟΑΕΕ υπάγεται ο διαχειριστής καθώς και ο μοναδικός εταίρος της ΙΚΕ, με τους λοιπούς εταίρους να έχουν τη δυνατότητα επιλογής του συγκεκριμένου φορέα.

- Ο ΑΦΜ αποδίδεται άμεσα από το Υπουργείο Οικονομικών και αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Υπηρεσία Μιας Στάσης (Startup Greece, 2012).

Αναλυτικότερα, τα βήματα της διαδικασίας σύστασης μιας ΙΚΕ καταγράφονται στο ακόλουθο διάγραμμα:



Διάγραμμα 2: Διαδικασία σύστασης μιας ΙΚΕ

2.2.2 Διαδικασία επίλυσης διαφορών

Η διαδικασία επίλυσης ενδεχόμενων διαφορών που θα προκύψουν κατά τη λειτουργία της εταιρίας διέπεται από την πρόθεση για την ελαχιστοποίηση του απαιτούμενου κάθε φορά χρόνου. Έτσι, η υπόθεση παραπέμπεται στο Ειρηνοδικείο της

έδρας της εταιρείας (για να αποφευχθεί ο χρονοβόρος ορισμός τακτικής δικάσιμου). Στα ίδια πλαίσια υφίσταται η δυνατότητα να οριστεί στο καταστατικό διαδικασίες προσφυγής στη διαιτησία ή στη διαμεσολάβηση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3898/2010.

2.2.3 Εκπροσώπηση εταιρείας

Υφίσταται αρκετή «ελευθερία» όσον αφορά στην επιλογή του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας, με την επιλογή αυτή να δηλώνεται στο καταστατικό της εταιρείας. Έτσι, τη θέση του νόμιμου εκπροσώπου μπορούν να καταλαμβάνουν ένας ή περισσότεροι διαχειριστές με την έννοια του διαχειριστή να περιλαμβάνει φυσικό πρόσωπο, εταίρο ή όχι. Η προαναφερόμενη «ελευθερία» συμπεριλαμβάνει τις παραμέτρους του χρόνου και της μεταβολής του προσώπου, αφού είναι εύκολος ο καθορισμός χρόνου της εκπροσώπησης (ορισμένος ή αόριστος) αλλά και η ενδεχόμενη αλλαγή του προσωπικού εφόσον υπάρχει τέτοια πρόβλεψη στο καταστατικό της εταιρείας.

Στις υποχρεώσεις του διαχειριστή συμπεριλαμβάνονται η εκπροσώπηση της εταιρείας και η ενέργεια στο όνομά της κάθε πράξης που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας, στη διαχείριση της περιουσίας της και στην εν γένει επιδίωξη του σκοπού της. Κάθε του ενέργεια βέβαια θα πρέπει να καταγράφεται στο αντίστοιχο βιβλίο εταίρων και ενιαίου βιβλίου πρακτικών αποφάσεων των εταίρων και αποφάσεων της διαχείρισης.

Στη διαδικασία της εκπροσώπησης υφίσταται περιορισμός όσον αφορά στο ανώτατο όριο των τριών ετών.

2.2.4 Διενέργεια εταιρικών συνελεύσεων

Η διαδικασία διενέργειας μιας εταιρικής συνέλευσης περιλαμβάνει αρχικά την πρόσκληση των εταίρων (με οποιοδήποτε μέσο και αν γίνει αυτή, συμπεριλαμβανομένου του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου). Ο τόπος της συνέλευσης μπορεί να είναι τόσο στο

εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό, ανεξάρτητα από την έδρα της εταιρείας, αρκεί να υφίσταται η συναίνεση των συμμετεχόντων (με τη συμμετοχή να μην είναι συνώνυμη της φυσικής παρουσίας αλλά να μπορεί να εξασφαλιστεί και μέσω τηλεδιάσκεψης, ή αντιπροσώπευσης).

Όσον αφορά στη βαρύτητα της ψήφου των εταίρων, η συνάρτηση εταιρικού μεριδίου και ψήφου είναι «ένα προς ένα». Η λήψη της απόφασης βασίζεται στη πλειοψηφία των εταιρικών μεριδίων και προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις ανάλογα με την περίπτωση (απαίτηση ομοφωνίας, αυξημένης πλειοψηφίας των δύο τρίτων (2/3) του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων κτλ.).

Οι αποφάσεις που λαμβάνονται κάθε φορά καταγράφονται στο αντίστοιχο βιβλίο πρακτικών των εταιρικών συνελεύσεων και δεσμεύουν τους εταίρους για την περαιτέρω εφαρμογή τους.

2.2.4 Διαχείριση εταιρικών μεριδίων και εισφορών

Τα εταιρικά μερίδια τα οποία αποτελούν προϋπόθεση για τη συμμετοχή ενός εταίρου στην εταιρεία έχουν ονομαστική αξία τουλάχιστον ενός (1) ευρώ. Η ονομαστική τους αξία είναι ίδια για το σύνολό τους, ανεξάρτητα από το είδος της εισφοράς στην οποία αντιστοιχούν. Οι εισφορές των εταίρων μπορούν να έχουν μία από τις τρεις διαφορετικές μορφές:

- Κεφαλαιακές εισφορές: Οι «κεφαλαιακές εισφορές» αποτελούν εισφορές είτε σε μετρητά είτε σε είδος, με την προϋπόθεση ότι το είδος αυτό μπορεί να αποτιμηθεί χρηματικά (ισχύει για αξία εισφοράς μικρότερη των πέντε χιλιάδων ευρώ). Η ολοκλήρωση της καταβολής του κεφαλαίου θα πρέπει να λάβει χώρα εντός ενός μηνός από την ίδρυση της εταιρείας ή κατά την αύξηση του κεφαλαίου, με την ολοκλήρωση αυτή να βεβαιώνεται στο Γ.Ε.ΜΗ. Εφόσον αυτή η ολοκλήρωση και η βεβαίωσή της δεν ολοκληρωθεί τότε το εταιρικό μερίδιο μειώνεται ανάλογα με τα μη καταβληθέντα.

- Εξωκεφαλαιακές εισφορές: Οι εισφορές αυτού του τύπου δε συμπεριλαμβάνονται στον ισολογισμό της εταιρείας και η ακριβή τους μορφή περιγράφεται στο εταιρικό καταστατικό (μπορεί να αφορούν για παράδειγμα παροχή υπηρεσιών). Επομένως, στον προσδιορισμό της μορφής τους θα πρέπει να περιέχονται πληροφορίες για το χρόνο και την αξία της παροχής αλλά και για τις περιπτώσεις ενεργειών και μέτρων που πρέπει να ληφθούν σε περίπτωση μη καταβολής των συμφωνηθέντων.
- Εγγυητικές εισφορές: Πρόκειται για εκείνες τις εισφορές που «καλούνται» να καλύψουν χρέη της εταιρείας προς τρίτους, με το ύψος αυτών των εισφορών να φτάνει το 75% του ποσού της ευθύνης που έχει αναληφθεί (σύμφωνα με το Ν 4072/2012). Πρόκειται ουσιαστικά για ένα μηχανισμό προστασίας των δανειστών της εταιρίας. Ομοίως και στην περίπτωση αυτή ο προσδιορισμός της μορφής των συγκεκριμένων εισφορών στο καταστατικό αφορά στο χρόνο και στην αξία αυτών των εισφορών.

2.2.4.1 Παράδειγμα σύστασης και συμμετοχής

Για να γίνει περισσότερο αντιληπτή η διαδικασία σύστασης μιας ΙΚΕ και συμμετοχής των εταίρων σε αυτή μπορεί να αναφερθεί το ακόλουθο παράδειγμα.

Έστω λοιπόν υποθετικά ότι οι εταίροι για τη σύσταση της ΙΚΕ είναι οι Α, Β, Γ, Δ, ενώ το αρχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται στο ποσό των 1.000 ευρώ. Αυτό το ποσό διαιρείται σε 1.000 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας 1 ευρώ το καθένα, Ας υποτεθεί ότι το συγκεκριμένο ποσό καλύπτεται με μετρητά από τους εταίρους Α και Δ (σε ποσοστό 50% έκαστος). Επομένως οι εταίροι Α και Δ έλαβαν από 500 εταιρικά μερίδια αξίας 1 ευρώ το καθένα.

Ο εταίρος Β χρησιμοποιώντας τη δυνατότητά του για συνεισφορά εξωκεφαλαιακών εισφορών, ανέλαβε υποχρέωση για παροχή προσωπικής εργασίας στην εταιρεία για χρονικό διάστημα 3 ετών από τη σύσταση της. Η συγκεκριμένη εργασία αποτιμήθηκε με κοινή συμφωνία των εταίρων στο ποσό των 4.000 ευρώ. Έτσι, ο εταίρος Β έλαβε 4.000 εταιρικά μερίδια, αξίας 1 ευρώ το καθένα.

Ο εταίρος Γ με τη σειρά του χρησιμοποίησε τη δυνατότητα της καταβολής εγγυητικών εισφορών. Έτσι, ανέλαβε ευθύνη έναντι των τρίτων για τα χρέη της εταιρείας που τυχόν προκύψουν (εγγυητική υποχρέωση) ποσού 10.000 ευρώ. Για αυτές του τις εισφορές έλαβε εταιρικά μερίδια που αντιστοιχούν στο εβδομήντα πέντε, τοις εκατό (75%) του ποσού της ευθύνης, δηλαδή 7.500 εταιρικά μερίδια, αξίας ενός 1 ευρώ το καθένα.

Τέλος ο εταίρος Δ, εκτός από τις προαναφερόμενες κεφαλαιακές εισφορές προχώρησε στην καταβολή και εξωκεφαλαιακών εισφορών με τη μορφή της παροχής υπηρεσιών. Συγκεκριμένα ανέλαβε την υποχρέωση διαχείρισης και παροχής λογιστικών υπηρεσιών προς την εταιρεία για όλη τη διάρκεια ζωής της. Αυτές οι υπηρεσίες αποτιμήθηκαν από τους εταίρους στο ποσό των 22.500 ευρώ. Έτσι ο εταίρος Δ έλαβε 22.500 εταιρικά μερίδια αξίας 1 ευρώ το καθένα.

Ο συνολικός αριθμός των εταιρικών μεριδίων έφτασε έτσι τις 35.000, ονομαστικής αξίας ενός (1) ευρώ το καθένα, με τους εταίρους να διαθέτουν τελικά τα εξής εταιρικά μερίδια και τα αντίστοιχα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρεία:

- ο εταίρος Α έχει 500 εταιρικά μερίδια και ποσοστό συμμετοχής 1,43%,
- ο εταίρος Β έχει 4.000 εταιρικά μερίδια και ποσοστό συμμετοχής 11,43%
- ο εταίρος Γ έχει 7.500 εταιρικά μερίδια και ποσοστό συμμετοχής 21,43% και
- ο εταίρος Δ έχει 23.000 εταιρικά μερίδια και ποσοστό συμμετοχής 65,71% (Δούλης, 2014).

Τα παραπάνω καταγράφονται συγκεντρωτικά στον πίνακα που ακολουθεί

Εταίρος	Είδος Εισφοράς	Αποτίμηση	Εταιρικά Μερίδια	Ποσοστό Συμμετοχής %
A	Κεφαλαιακή		500	1,43
B	Εξωκεφαλαιακή	4.000	4.000	11,43
Γ	Εγγυητική	7.500	7.500	21,43
Δ	Κεφαλαιακή		500	65,71
	Εξωκεφαλαιακή	22.500	22.500	
ΣΥΝΟΛΟ			35.000	100

Πίνακας 1: Παράδειγμα σύστασης και συμμετοχής σε ΙΚΕ

2.2.5 Διανομή κερδών

Το νομικό πλαίσιο της συγκεκριμένης εταιρικής μορφής «φροντίζει» για την προστασία των πιστωτών της εταιρείας, γεγονός απολύτως λογικό αν αναλογιστεί κανείς πως το κεφάλαιο μιας ΙΚΕ είναι ελάχιστο. Σε αυτά λοιπόν τα πλαίσια προβλέπεται η δημιουργία τακτικού αποθεματικού με την κράτηση του 1/20 των καθαρών κερδών σε ετήσια βάση και πριν τη διανομή τους.

2.2.5.1 Παράδειγμα διανομής κερδών

Προκειμένου να γίνει ευκολότερα αντιληπτή η διαδικασία διανομής κερδών στην περίπτωση μιας ΙΚΕ παρατίθεται το ακόλουθο παράδειγμα.

Έστω μια εταιρεία ΙΚΕ η οποία συστάθηκε από δύο εταίρους, τους Α και Β με ποσοστά συμμετοχής 60 και 40% αντίστοιχα. Έστω επίσης ότι το εταιρικό της κεφάλαιο ανέρχεται στα 10.000 ευρώ, με τα εταιρικά μερίδια να είναι της τάξης των 1.000 ευρώ (επομένως ο Α διαθέτει 6 και ο Β 4 εταιρικά μερίδια).

Υποτίθεται ότι κατά τη χρήση 2013, η εταιρεία παρουσίασε 15.000 ευρώ λογιστικά κέρδη (μετά από φορολογική αναμόρφωση έφτασε τις 18.000), ενώ οι εταίροι αποφάσισαν να κρατήσουν πρόσθετο αποθεματικό 2.000 ευρώ (εκτός από το προβλεπόμενο από το νόμο 5%).

<i>Μέγεθος - Διαδικασία</i>	<i>Υπολογισμός - Τιμή (σε ευρώ)</i>
Υπολογισμός φόρου	18.000,00 X 26% = 4.680,00
Λογιστικά κέρδη προ φορολόγησης πριν τη διανομή	15.000,00
Λογιστικά κέρδη μετά τη φορολόγηση πριν τη διανομή	10.320,00
Τακτικό Αποθεματικό	10.320,00 X 5% = 516,00
Πρόσθετο αποθεματικό	2.000,00
Υπόλοιπο κερδών για διανομή	7.804,00
Κέρδη που διανέμονται στον εταίρο Α	7.804,00 X 60% = 4.682,40
Κέρδη που διανέμονται στον εταίρο Β	7.804,00 X 40% = 3.121,60

Πίνακας 2: Παράδειγμα διάθεσης κερδών σε ΙΚΕ (Σγουρινάκης, 2013)

2.2.6 Διαδικασία φορολόγησης

Οι διατάξεις που διέπουν τη διαδικασία φορολόγησης μιας ΙΚΕ είναι ο Ν.4110/13 (ΦΕΚ 17 Α/23.01.2013) και η διευκρινιστική ΠΟΛ.1134/06.06.2013, σύμφωνα με τις οποίες, ΙΚΕ και ΕΠΕ έχουν ίδια φορολογική αντιμετώπιση με την επιβολή φορολογικού συντελεστή της τάξης του 26%. Επίσης, χρησιμοποιούνται οι ΠΟΛ.1129/06.06.2011 και ΠΟΛ.1134/06.06.13 σε περιπτώσεις που πρέπει να γίνει διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων και σύμφωνα με τις οποίες ο φόρος θα πρέπει να παρακρατηθεί εντός ενός (1) μηνός από την λήψη της απόφασης διανομής με την απόδοσή του να πρέπει να γίνει εφάπαξ, εντός του επόμενου της παρακράτησης μήνα. Σε αυτή την περίπτωση, για διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων μέσα στο έτος 2013, ο συντελεστής φόρου είναι 25%, ενώ για κέρδη των οποίων η διανομή θα γίνει εντός του 2014, ο συντελεστής μειώνεται στο 10%.

2.2.6.1 Παράδειγμα φορολόγησης ΙΚΕ

Για να γίνει αντιληπτή η διαδικασία φορολόγησης μιας ΙΚΕ, ειδικότερα στην περίπτωση διανομής κερδών παρελθόντων ετών, παρατίθεται το ακόλουθο παράδειγμα. Έστω λοιπόν μια εταιρεία ΙΚΕ η οποία παρουσίασε καθαρά κέρδη προ φόρου για την χρήση 2013 της τάξης των 150.000,00 ευρώ. Παράλληλα, μέσω γενικής συνέλευσης των εταίρων αποφασίστηκε η διανομή κερδών παρελθουσών χρόνων (χρήσεις 2011 και 2012) ύψους 100.000,00 ευρώ.

Το ζητούμενο είναι να υπολογιστεί ο συνολικός φόρος. Αναλυτικά ο υπολογισμός του φόρου έχει ως εξής:

- Για το έτος 2013 ο φόρος είναι $150.000,00 \times 26\% = 39.000,00$ (η πληρωμή του οποίου θα πρέπει να γίνει εφάπαξ ή τμηματικά σε οκτώ δόσεις).
- Για τα έτη 2011 και 2012 υφίσταται συντελεστής παρακράτησης 25%, επομένως ο φόρος είναι $100.000,00 \times 25\% = 25.000,00$ (η πληρωμή του οποίου πρέπει να γίνει εφάπαξ μέσα στον επόμενο της παρακράτησης μήνα) (Κανέλλος, 2014)

2.2.7 Διαδικασία λύσης και εκκαθάρισης

Η λύση μιας ΙΚΕ λαμβάνει χώρα εφόσον υφίσταται μια από τις παρακάτω περιπτώσεις:

- έχει παρέλθει ο χρόνος διάρκειας, έτσι όπως αυτός έχει δηλωθεί στο καταστατικό ίδρυσης,
- οι εταίροι πάρουν μια τέτοια απόφαση σε μια γενική τους συνέλευση,
- η εταιρεία επέλθει σε καθεστώς πτώχευσης,
- η εταιρεία έχει ακυρωθεί με βάση το άρθρο 53,
- διαπιστωθούν ελλείψεις σε κεφαλαιουχικά μερίδια και εισφορές (παρ. 5 άρθρου 77),
- υφίστανται περιπτώσεις που έχουν προβλεφθεί στο καταστατικό.

Η εκκαθάριση αποτελεί το επόμενο στάδιο της λύσης της εταιρείας (εκτός από την περίπτωση που η λύση οφείλεται σε πτώχευση της εταιρείας) και πραγματοποιείται από τον ορισμένο εκ του καταστατικού διαχειριστή της εταιρείας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΙΚΕ ΜΕ ΑΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ

3.1 Σύγκριση με την εταιρική μορφή της ΕΠΕ

Σύμφωνα με την διατυπωμένη πρόθεση του νομοθέτη, η καθιέρωση της ΙΚΕ αποσκοπεί στη μακροπρόθεσμη αντικατάσταση της ΕΠΕ. Προκειμένου να τεκμηριωθεί η συγκεκριμένη προοπτική παρατίθεται το ακόλουθο διάγραμμα στο οποίο καταγράφονται τα σημεία «υπεροχής» της ΙΚΕ έναντι της ΕΠΕ.

ΙΚΕ

Απαιτούμενο αρχικό κεφάλαιο: 1 ευρώ

Υποχρεωτικό Τακτικό Αποθεματικό (5% των κερδών πριν τη διανομή τους)

Εταιρικό Μερίδιο: το μικρότερο 1 ευρώ

Δυνατότητα Χρήσης Ιδιωτικού εγγράφου για τη σύσταση

Αποσύνδεση εταιρικής συμμετοχής από κεφάλαιο (εισφορές υπό μορφή υπηρεσιών ή εγγυήσεων)

Διαχειριστής

Πλειοψηφία ή ομοφωνία επί του συνόλου του κεφαλαίου

ΕΠΕ

Απαιτούμενο αρχικό κεφάλαιο: 4.500 ευρώ

Τακτικό Αποθεματικό μη υποχρεωτικό εφόσον η αξία του έχει υπερβεί ένα ελάχιστο ποσοστό των εισφορών

Εταιρικό Μερίδιο: το μικρότερο 30 ευρώ

Απαραίτητο συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση

Εταιρικά Μέρη υποδιαιρέσεις του κεφαλαίου

Διοικητικό Συμβούλιο

Δικαίωμα αρνησικυρίας των εταίρων της μειοψηφίας

Διάγραμμα 3: Βασικές διαφορές μεταξύ των εταιρικών μορφών ΙΚΕ και ΕΠΕ (Σπυρίδωνος, 2012)

3.2 Πλεονεκτήματα του συγκεκριμένου εταιρικού τύπου

Η προοπτική της ευρείας εφαρμογής του τύπου της ΙΚΕ στη σύγχρονη εταιρική πραγματικότητα σχετίζεται αναμφισβήτητα με το σύνολο των πλεονεκτημάτων που παρουσιάζει. Προσδιορίζοντας το σύνολο αυτών των πλεονεκτημάτων θα μπορούσε να γίνει αναφορά στα εξής σημεία, τα οποία στηρίζουν το γεγονός της αντικατάστασης της μορφής της ΕΠΕ:

- Μειωμένο κόστος ίδρυσης και λειτουργίας, Χαρακτηριστικά μπορεί να αναφερθεί πως σύμφωνα με αναφορές του Γ.Ε.ΜΗ. ο περιορισμός του λειτουργικού κόστους μπορεί να είναι τουλάχιστο 25% για ίδρυση και λειτουργία ενός έτους σε σχέση με μια αντίστοιχη εταιρία μορφής ΕΠΕ (συγκεκριμένα τα έξοδα σύστασης είναι κατά 230 ευρώ χαμηλότερα, η εξοικονόμηση από τη δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων είναι 262,5 ευρώ και από τροποποιήσεις καταστατικού και άλλες πράξεις είναι 336 ευρώ, οδηγώντας έτσι σε μια συνολική ετήσια εξοικονόμηση της τάξης των 830 ευρώ περίπου). Σε αυτή την εξοικονόμηση θα πρέπει να συνυπολογιστεί και η απουσία των εξόδων συμβολαιογράφου αφού το υποβαλλόμενο για τη σύσταση της εταιρείας έγγραφο αρκεί να είναι ιδιωτικό. Το συγκεκριμένο έξοδο αποφεύγεται επίσης και σε περιπτώσεις τροποποίησης του καταστατικού. Ένα ακόμα έξοδο που δεν υφίσταται είναι αυτό της δημοσίευσης σε ΦΕΚ, αφού αρκεί η δημοσιότητα στο Γ.Ε.ΜΗ. ή στην ιστοσελίδα της εταιρείας.
- Η διαδικασία σύστασης της εταιρείας χρειάζεται μόνο μια ημέρα. Μέσα στο συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, η εταιρεία μπορεί να αποκτήσει το νομικό της πρόσωπο, να λάβει ΑΦΜ και να ξεκινήσει τη λειτουργία της. Το συγκεκριμένο στοιχείο είναι ιδιαίτερα σημαντικό, ιδιαίτερα σε περιπτώσεις που οι εταίροι ενδιαφέρονται να προλάβουν μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο, π.χ. των εορτών. Μάλιστα αυτό ο χρόνος της μιας μέρας ισχύει και για εταιρείες που η επιδίωξη του σκοπού τους απαιτεί αδειοδότηση.
- Το απαιτούμενο αρχικό κεφάλαιο είναι στοιχειώδες (της τάξης του ενός ευρώ). Ουσιαστικά δηλαδή η έναρξη μιας τέτοιας εταιρείας μπορεί να γίνει χωρίς αρχικό

κεφάλαιο, γεγονός ιδιαίτερα σημαντικό αν αναλογιστεί κανείς την έλλειψη ρευστότητας που χαρακτηρίζει τη σύγχρονη κατάσταση στην αγορά, φυσική απόρροια της τρέχουσας οικονομικής ύφεσης. Δεν πρέπει άλλωστε να παραβλεφθεί το γεγονός πως η προώθηση της συγκεκριμένης εταιρικής μορφής φιλοδοξεί να είναι ακόμα ένα μέτρο επιτυχούς ανταπόκρισης στην οικονομική κρίση, συνεισφέροντας στην έξοδο από αυτή.

- Στα πλαίσια αναγνώρισης της δυσκολίας στα ζητήματα ρευστότητας, δίνεται η δυνατότητα στους εταίρους να συνεισφέρουν εκτός από κεφαλαιακές και εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές. Έτσι, μπορεί ένας εταίρος να προσφέρει αντί για κεφάλαιο εργασία, ή οποιαδήποτε άλλη παροχή υπηρεσιών.
- Στο ίδιο πνεύμα οικονομίας, οι εταίροι (εκτός των διαχειριστών) μπορούν να απαλλαγούν από το «βραχνά» της καταβολής ασφαλιστικών εισφορών στον ΟΑΕΕ, ένα έξοδο αποτρεπτικό για πολλούς νέους επιχειρηματίες που σε διαφορετική περίπτωση δε θα μπορούσαν να αποφύγουν την υποχρεωτική ασφάλιση στο συγκεκριμένο φορέα (όπως συμβαίνει για παράδειγμα σε μια αντίστοιχη ΕΠΕ).
- Διαθέτει αυξημένη την παράμετρο της απλότητας στο σύνολο των λειτουργικών της διαδικασιών (γενικές συνελεύσεις, έκδοση και έγκριση ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, μεταφορά έδρας εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης κλπ.). Για παράδειγμα χαρακτηριστικό είναι το γεγονός πως δε χρειάζεται η θεώρηση στην Εφορία του μισθωτήριου συμβολαίου της έδρας της ΙΚΕ ή της υπεύθυνης δήλωσης της δωρεάν παραχώρησης.
- Διαθέτει τη δυνατότητα λειτουργίας και ως μονοπρόσωπη.
- Εντάσσει στα μέσα πρόσκλησης και διενέργειας των εταιρικών συνελεύσεων ηλεκτρονικά μέσα, όπως το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο και οι τηλεδιασκέψεις, απόρροια της συνειδητοποίησης του ρόλου των τεχνολογιών πληροφορικής και επικοινωνιών στη σύγχρονη οικονομία και επομένως και στη σύγχρονη εταιρική και επιχειρησιακή πραγματικότητα.
- Στα πλαίσια χρήσης ηλεκτρονικών μέσων και αυξημένης εταιρικής διαφάνειας η εταιρεία είναι υποχρεωμένη διατηρεί πλήρως ενημερωμένη ιστοσελίδα, διευκολύνοντας έτσι κατά πολύ τη διαδικασία ενημέρωσης των ενδιαφερομένων.

- Η ασυνέπεια στην κάλυψη των εταιρικών υποχρεώσεων θα επηρεάσει την περιουσία της εταιρείας μόνο (εκτός της περίπτωσης που κάποιος εταίρος ευθύνεται μέσω εγγυητικών εισφορών) (Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2013).
- Διαθέτει αυξημένη ευελιξία αφού μπορεί να επιλεγεί είτε ένα αμιγώς κεφαλαιουχικό σχήμα, είτε συνδυασμός παροχής εργασίας και ανάληψης ευθύνης, προσδίδοντας περισσότερο προσωπικό χαρακτήρα στην επιχείρηση. Επίσης, η δυνατότητα εύκολης μεταβολής του καταστατικού της εταιρείας μπορεί να φέρει το μοντέλο της νέας εταιρείας πιο κοντά στη μορφή της ΕΠΕ ή ακόμα στη μορφή της Α.Ε (Δρίμτζια, 2012).

3.3 Παραδείγματα ΙΚΕ

Στις εικόνες που ακολουθούν παρουσιάζονται παραδείγματα εταιριών ΙΚΕ (όσον αφορά στιγμιότυπα των ιστοσελίδων τους), δείγμα του ότι οι ΙΚΕ αποτελούν πλέον μέρος της σύγχρονης εταιρικής πραγματικότητας.

IZARBALIS

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

Η I ZARBALIS Single Member PC με το διακριτικό τίτλο I ZARBALIS PC είναι η πρώτη (μονοπρόσωπη) ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία που συστήθηκε στο Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών (Ε.Ε.Α.) μέσω της υπηρεσίας μίας στάσης στα πλαίσια του νόμου 4072/2012.

Το καταστατικό της καταρτίστηκε με το από 28/5/2012 ιδιωτικό έγγραφο, εγκρίθηκε την 25/6/2012 από την υπηρεσία μίας στάσης του Ε.Ε.Α. και καταχωρήθηκε στο γενικό εμπορικό μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό 121485103000.

Το εταιρικό κεφάλαιο είναι ένα (1) ευρώ. Η κάλυψή του έγινε από το μοναδικό εταίρο Ιωάννη Ζάρμπαλη του Ηλία, κάτοικο Γλυφάδας, κάτοχο ΑΔΤ Φ 073328 με ΑΦΜ 133778940.

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας έχει ανατεθεί στον Ηλία Ζάρμπαλη του Ιωάννη, κάτοικο Γλυφάδας, ΑΔΤ ΑΚ 569908 με ΑΦΜ 019590044.

Η εταιρεία εδρεύει στην οδό Σέκερη αρ. 3 του δήμου Αθηναίων (ΤΚ 10671) και φορολογείται με ΑΦΜ 800419360 από τη Δ.Ο.Υ. Δ Αθηνών.

Εικόνα 1: Ιστοσελίδα της IKE IZARBALIS (www.izarbalis.gr)



ΑΛΦΑ QUALITY FOODS ΕΜΠΟΡΙΚΗ Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Αριθμός ΓΕΜΗ 125743822000

Εταίρος και Διαχειρίστρια Κεμανέ Θεοδουλή
Κεφαλαιουχική Εισφορά: 8100 ευρώ

Διεύθυνση Έδρας: 6ο χιλιόμετρο Ε.Ο. Χαλκίδας - Αιδήψου

e-mail: alfaemporiki.com
tel: 22210-41648
fax: 22210-42130

Εικόνα 2: Ιστοσελίδα της ΑΛΦΑ QUALITY FOODS (<http://alfaemporiki.com>)

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Υφιστάμενο Πλαίσιο Ανταγωνισμού και Κρίση

Μια σύγχρονη επιχείρηση θα πρέπει αναπόφευκτα να δραστηριοποιηθεί σε ένα περιβάλλον έντονου ανταγωνισμού, ο οποίος μάλιστα επιτείνεται από το γεγονός και τις συνέπειες της κρίσης. Σε κάθε λοιπόν εκδήλωση επιχειρηματικής δράσης οι επιλογές θα πρέπει να είναι ιδιαίτερα προσεκτικές έτσι ώστε να εξασφαλίσουν σε πρώτο επίπεδο τη βιωσιμότητα της επιχείρησης και σε μεταγενέστερο την εξασφάλιση κέρδους και την ανάπτυξη της.

Πληθώρα «επιλογών»

Ένας επίδοξος επιχειρηματίας μπορεί να επιλέξει τον τύπο της επιχείρησής του από μια πληθώρα επιλογών. Βέβαια τα συγκεκριμένα περιθώρια επιλογής είναι κατά μία άποψη πλασματικά αφού κάθε εταιρικός τύπος διακρίνεται από συγκεκριμένα χαρακτηριστικά που δεσμεύουν την επιλογή. Εντούτοις, εκείνο που πρέπει να γίνει σε κάθε περίπτωση είναι να αντιστοιχηθούν τα δεδομένα, οι ανάγκες και οι προοπτικές της επιχείρησης με τα χαρακτηριστικά του κάθε εταιρικού τύπου έτσι ώστε να βρεθεί ο καταλληλότερος.

ΙΚΕ, ΕΠΕ και ΜΜΕ

Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ) ήρθε να αντικαταστήσει την Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ), με απώτερο σκοπό να εξαλείψει όλα τα μειονεκτήματα αυτού του πεπαλαιωμένου εταιρικού θεσμού. Η λήψη μέτρων και θεσμικών αλλαγών όσον αφορά στον πλαίσιο των ΕΠΕ έχει άμεση σχέση με το ότι η συγκεκριμένη εταιρική μορφή αποτελεί εκείνο τον τύπο ο οποίος ταιριάζει περισσότερο με το είδος της επιχείρησης που υφίσταται περισσότερο στην εγχώρια επιχειρησιακή πραγματικότητα, αυτόν της Μικρομεσαίας Επιχείρησης (ΜΜΕ) η οποία σε ποσοστό παρουσίας 97%, μπορεί με ασφάλεια να ειπωθεί πως αντικατοπτρίζει τη συνολική κατάσταση της εγχώριας

οικονομίας. Επομένως, λαμβάνοντας μέτρα στον τομέα των ΜΜΕ, το ίδιο το κράτος αναγνωρίζει τα προβλήματα που χαρακτηρίζουν την επιχειρηματική δράση και λειτουργία, επηρεάζοντας συνολικά τον τομέα της εγχώριας οικονομίας.

Ένταξη της τεχνολογίας στη νέα εταιρική πραγματικότητα

Μπορεί εύκολα να παρατηρηθεί πως το λειτουργικό πλαίσιο έχει λάβει σε υψηλό βαθμό υπόψη του την ένταξη των νέων τεχνολογιών στα επιχειρησιακά δρώμενα. Χαρακτηριστικά είναι τα παραδείγματα της αναγκαίας χρήσης ιστοσελίδας για τη δημοσιοποίηση των στοιχείων της εταιρείας, της δυνατότητας χρήσης πρόσκλησης μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και της δυνατότητας τηλεδιάσκεψης.

Απλότητα της διαδικασίας με προσοχή στη φερεγγυότητα

Ένα σημαντικό στοιχείο σχετικά με τη φερεγγυότητα (ή τουλάχιστον την προσπάθεια της κατά το δυνατό εξασφάλισής της) αυτής της νέας εταιρικής μορφής είναι η υποχρέωση της διατήρησης τακτικού αποθεματικού κατά τη διανομή των κερδών, έτσι ώστε να υπάρχει μια στοιχειώδη προστασία για τους πιστωτές της εταιρείας. Επομένως, γίνεται σαφές ότι στις προθέσεις του νομοθέτη είναι να μη συνδεθεί η ιδιότητα της απλότητας με αυτή του τυχοδιωκτισμού και της προχειρότητας.

Πλεονεκτήματα της νέας εταιρικής μορφής

Η παράθεση των πλεονεκτημάτων αυτής της νέας εταιρικής μορφής καταδεικνύει την αυξημένη χρησιμότητά της, αφού τα χαρακτηριστικά που της έχει εξασφαλίσει το θεσμοθετημένο νομικό πλαίσιο που τη διέπει, έρχεται να δώσει λύσεις σε συγκεκριμένους μη λειτουργικούς τομείς όπως ο χρόνος και οι γραφειοκρατικές απαιτήσεις για τη διαδικασία σύστασης, η υιοθέτηση των νέων τεχνολογιών πληροφορικής και επικοινωνιών, με την ταυτόχρονη αντίληψη των σημείων των «καιρών» όπως των

στοιχείων της μειωμένης ρευστότητας (που αντιμετωπίζεται με το στοιχειώδες απαιτούμενο αρχικό κεφάλαιο, με το μειωμένο κόστος σύστασης και λειτουργίας και με τη δυνατότητα εισφορών εκτός των κεφαλαιακών).

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2137/85 του Συμβουλίου, της 25ης Ιουλίου 1985, σχετικά με την ίδρυση Ευρωπαϊκού Ομίλου Οικονομικού Σκοπού (ΕΟΟΣ), διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση
http://europa.eu/legislation_summaries/internal_market/businesses/company_law/l26015_el.htm [Πρόσβαση 04/04/14]
- Κοτζαμάνης Σ., Άρθρο με τίτλο Τα... «μαθηματικά» της κρίσης, δημοσίευση 26/08/13, διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση
<http://www.euro2day.gr/news/economy/article/1127036/ta-mathhmatika-ths-krishs.html>, [Πρόσβαση 05/04/2014]
- Άρθρο με τίτλο ΕΛΣΤΑΤ: Στο 6,4% η ύφεση το 2012, δημοσίευση 15/10/13, διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση
<http://www.skai.gr/news/finance/article/243965/elstat-sto-64-i-ufesi-to-2012/> [Πρόσβαση 05/04/2014]
- Άρθρο με τίτλο ΙΝΕ/ΓΣΕΕ: 1.000.000 θέσεις εργασίας χάθηκαν την τριετία 2010-2013, δημοσίευση 25/10/13, διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση
<http://www.diorismos.gr/Dpages/news/viewnews.php> [Πρόσβαση 05/04/2014]
- Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας (2012), Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών (Τμήμα Στατιστικής), Έρευνα Καταναλωτικής Εμπιστοσύνης για το Α΄ Τρίμηνο, Αθήνα
- European Commission (2003). Official Journal of the European Union L 124, p. 36
- Vandenberg, P. (2009). Micro, Small and Medium-sized Enterprises and the Global Economic Crisis Impacts and Policy Responses, International Labour Organization, p.4
- Independent (27 August 2013). 40,000 small businesses in Greece face closure despite bank rescue [Online] available from
<http://www.independent.co.uk/news/world/europe/40000-small-businesses-ingreeceface-closure-despite-bank-rescue-8786296.html> [Accessed on 05/04/2014]

- European Commission Enterprise and Industry, (2009). SBA Fact Sheet Greece
- ΦΕΚ 216/Β/5-2-2013, Κ.Υ.Α. αρ. Κ2-828/31-1-2013, Προτυποποιημένα Καταστατικά για τις Εταιρικές μορφές Ο.Ε. & Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. & Α.Ε.
- Μονάδα Επιχειρηματικότητας και Καινοτομίας (ΜΟΚΕ) ΤΕΙ Αθήνας (2011), Άρθρο με τίτλο Τύποι Επιχειρήσεων, διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση http://www.moke.teiath.gr/epixeirein/index.php?option=com_content&view=article&id=48&Itemid=38[Πρόσβαση 05/04/2014]
- Τζωρτζάκης Κ., Τζωρτζάκη Α.Μ. (2007), "Οργάνωση και Διοίκηση", 4η Έκδοση, Εκδόσεις Rosili
- Λουδάς Π.Χ. (2011), Διπλωματική εργασία με τίτλο «Η επιλογή του ορθού εταιρικού τύπου με κριτήριο την φορολόγηση του» ΠΜΣ Εφαρμοσμένης Λογιστικής και Ελεγκτικής, Πανεπιστήμιο Μακεδονίας, Θεσσαλονίκη
- Γενική Γραμματεία Εμπορίου, Νόμος 4072/2012 ΦΕΚ86/Α/11-4-201 «Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος - Νέα εταιρική μορφή - Σήματα-Μεσίτες ακινήτων - Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις»
- Βικιπαιδεία (14/01/14), Άρθρο με τίτλο «Είδη και διακρίσεις των εταιριών, χαρακτηριστικά και οι τρόποι φορολόγησης τους στην Ελληνική Οικονομία, διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://el.wikibooks.org/wiki/> [Πρόσβαση 04/04/14]
- Δράγιος Α. (2012), Άρθρο με τίτλο Μια νέα εταιρική μορφή: Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (άρθρα 43-120 Ν 4072/2012), Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη του Λογιστή, διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://www.dragios.com/wp-content/uploads/2013/03/%CE%BC%CE%BF%CF%81%CF%86%CE%BF%CF%80%CE%BF%CE%B9%CE%B7%CE%BC%CE%AD%CE%BD%CE%BF-%CE%AC%CF%81%CE%B8%CF%81%CE%BF.pdf> [Πρόσβαση 03/02/14]
- Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών (21/10/2013), Άρθρο με τίτλο Βασικά χαρακτηριστικά Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (Ι.Κ.Ε.), διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://www.eea.gr/gr/el/articles/vasika-xarakteristika-idiotikis-kefalaiouxikis-etairias-ike> [Πρόσβαση 03/02/14]

- Δούλης Β., Μελέτη με θέμα Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (χωρίς επίπτωση στη σύνταξη), διαθέσιμη στην ηλεκτρονική διεύθυνση
<http://www.scribd.com/doc/114024101/%CE%9C%CE%B5%CE%BB%CE%AD%CF%84%CE%B7-%CE%BC%CE%B5-%CE%B8%CE%AD%CE%BC%CE%B1-%CE%99%CE%B4%CE%B9%CF%89%CF%84%CE%B9%CE%BA%CE%AE-%CE%9A%CE%B5%CF%86%CE%B1%CE%BB%CE%B1%CE%B9%CE%BF%CF%85%CF%87%CE%B9%CE%BA%CE%AE-%CE%95%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1-%CF%87%CF%89%CF%81%CE%AF%CF%82-%CE%B5%CF%80%CE%AF%CF%80%CF%84%CF%89%CF%83%CE%B7-%CF%83%CF%84%CE%B7-%CF%83%CF%8D%CE%BD%CF%84%CE%B1%CE%BE%CE%B7> [Πρόσβαση 15/04/14]
- Σακελλαρίου Α, (19/11/2012), Άρθρο με τίτλο Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία: Η Νέα Μορφή Εταιρικής Επιχείρησης με Ελάχιστο Κεφάλαιο 1 Ευρώ διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση http://dasta.eap.gr/newsletter-teuchos2o/item/185-idiwtiki_kefalaiouxi_etairia [Πρόσβαση 15/04/14]
- Startup Greece (11/06/2012), Άρθρο με τίτλο Διαδικασίες Σύστασης Ι.Κ.Ε. Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://www.startupgreece.gov.gr/el/content/%CE%B4%CE%B9%CE%B1%CE%B4%CE%B9%CE%BA%CE%B1%CF%83%CE%AF%CE%B5%CF%82-%CF%83%CF%8D%CF%83%CF%84%CE%B1%CF%83%CE%B7%CF%82-%CE%B9%CE%BA%CE%B5-%CE%B9%CE%B4%CE%B9%CF%89%CF%84%CE%B9%CE%BA%CE%AE%CF%82-%CE%BA%CE%B5%CF%86%CE%B1%CE%BB%CE%B1%CE%B9%CE%BF%CF%85%CF%87%CE%B9%CE%BA%CE%AE%CF%82-%CE%B5%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1%CF%82> [Πρόσβαση 15/04/14]

- Σγουρινάκης Ν., (18/12/2013), Άρθρο με τίτλο Η Διάθεση των Κερδών στην Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (IKE) διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://epixeirisi.gr/%CE%A3%CE%97%CE%9C%CE%95%CE%99%CE%A9%CE%9C%CE%91-%CE%A4%CE%97%CE%A3-%CE%A3%CE%A5%CE%9D%CE%A4%CE%91%CE%9E%CE%97%CE%A3/18562/%CE%97-%CE%94%CE%B9%CE%AC%CE%B8%CE%B5%CF%83%CE%B7-%CF%84%CF%89%CE%BD-%CE%9A%CE%B5%CF%81%CE%B4%CF%8E%CE%BD-%CF%83%CF%84%CE%B7%CE%BD-%CE%99%CE%B4%CE%B9%CF%89%CF%84%CE%B9%CE%BA%CE%AE-%CE%9A%CE%B5%CF%86%CE%B1%CE%BB%CE%B1%CE%B9%CE%BF%CF%85%CF%87%CE%B9%CE%BA%CE%AE-%CE%95%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1-%CE%99%CE%9A%CE%95> [Πρόσβαση 15/04/14]
- Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, Γενική Γραμματεία Εμπορίου, Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Εμπορίου (24/05/2012), Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΑΡΘΡΑ 43-120 Ν. 4072/2012 (Α' 86) Διαδικασία Σύστασης σύμφωνα με το άρθρο 5Α του Ν.3853/2010)
- Δρίμτζια Μ. (22/05/12), Άρθρο με τίτλο «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική εταιρεία : Η νέα σύγχρονη εταιρεία», διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://reviews.in.gr/finance/forologia/article/?aid=1231196960> [Πρόσβαση 03/02/14]
- Σπυρίδωνος Α. (2012), ΔΙΚΑΙΟ ΙΚΕ & ΕΠΕ Ερμηνεία κατ' άρθρο ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ
- Κανέλλος Π. (09/04/2014), Άρθρο με τίτλο Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (IKE) – Διαδικασία σύστασης, Φορολόγηση κερδών διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://www.power-tax.gr/el/normal/193/600/Viewarticle.aspx> [Πρόσβαση 15/04/14]
- ΙΚΕ IZARBAILS διαθέσιμη στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://www.izarbalis.gr/inside.html> [Πρόσβαση 22/04/14]

- ΙΚΕ ΑΛΦΑ QUALITY FOODS διαθέσιμη στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://alfaemporiki.com/> [Πρόσβαση 22/04/14]

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Π.1 Προτυποποιημένο καταστατικό ΙΚΕ

Στη συνέχεια παρατίθεται το προτυποποιημένο καταστατικό ΙΚΕ, έτσι όπως αυτό εγκρίθηκε από την Κ.Υ.Α. αρ. Κ2-828/31-1-2013, η οποία δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 216/Β/5-2-2013.

ΠΡΑΞΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ι.Κ.Ε.

Στ σήμερα στις.....του μηνόςτου έτους δύο χιλιάδες(201..) ημέραοι κάτωθι συμβαλλόμενοι:

1) (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο, μητρώνυμο, κάτοικος. επί της οδού.. αρ. ... , κάτοχος Δ.Α.Τ. και Α.Φ.Μ.{ηλεκτρονική διεύθυνση (e-mail)}*.....

2) (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο, μητρώνυμο, κάτοικος... επί της οδού.... αρ. ... , κάτοχος Δ.Α.Τ. και Α.Φ.Μ.....{ηλεκτρονική διεύθυνση (e-mail)}

3) (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο, μητρώνυμο, κάτοικος. επί της οδού.. αρ. ... , κάτοχος Δ.Α.Τ. και Α.Φ.Μ.{ηλεκτρονική διεύθυνση (e-mail)}..... και

4) (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο, μητρώνυμο, κάτοικος... επί της οδού.... αρ. ... , κάτοχος Δ.Α.Τ. και Α.Φ.Μ {ηλεκτρονική διεύθυνση (e-mail)}.....

όλοι.....υπηκοότητας**, συστήνουν με το παρόν Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία της οποίας το καταστατικό έχει ως εξής:

Άρθρο 1 ΣΥΣΤΑΣΗ - ΙΔΙΟΤΗΤΑ- ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συνιστάται με το παρόν ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία με την ιδιότητα και τα χαρακτηριστικά αυτής της εταιρικής μορφής, της οποίας η επωνυμία είναι «.....Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία»

Άρθρο 2 Έδρα

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος.....

Άρθρο 3 ΔΙΑΡΚΕΙΑ

1. Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε έτη και αρχίζει από την καταχώριση του παρόντος στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.

Άρθρο 4 Σκοπός

Σκοπός της συστασμένης με το παρόν Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας είναι:

Άρθρο 5 ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ-ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

1. Το κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται σε Χ ευρώ, διαιρούμενο σε (...) εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας (Ζ) έκαστο και αντιστοιχούν κεφαλαιακές εισφορές ύψους χ ευρώ.

2. Ο συνολικός αριθμός των εταιρικών μεριδίων της εταιρείας ανέρχεται σε Ψ εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Ζ) έκαστο και αντιστοιχούν σε (.....) εταιρικά μερίδια κεφαλαιακών εισφορών, σε (.....) εταιρικά μερίδια εξωκεφαλαιακών εισφορών και σε (.....) εταιρικά μερίδια εγγυητικών εισφορών ονομαστικής αξίας (Ζ) το κάθε εταιρικό μερίδιο.

Η καταβολή των παραπάνω εταιρικών μεριδίων ανά κατηγορία εισφορών έγινε ως εξής:

α. ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Οι κεφαλαιακές εισφορές των εταίρων, αξίας Χ ευρώ, που αντιστοιχούν σε (..) εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο, καλύφθηκαν ως κατωτέρω:

i) Ο εταίρος I κατέβαλε ποσό χ ευρώ μετρητά στο ταμείο της εταιρίας και έλαβε α1 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο,

ii) Ο εταίρος II κατέβαλε ποσό χ ευρώ μετρητά στο ταμείο της εταιρίας και έλαβε α2 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο,

iii) Ο εταίρος III κατέβαλε ποσό χ ευρώ μετρητά στο ταμείο της εταιρίας και έλαβε α3 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο.

β. ΕΞΩΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Οι εξωκεφαλαιακές εισφορές των εταίρων, των οποίων η αξία αποτιμήθηκε σε Ψ ευρώ, από τους εταίρους αντιστοιχούν σε (..) εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο, καλύφθηκαν ως κατωτέρω:

i) Με παροχή εργασίας (τήρηση των λογιστικών βιβλίων της εταιρείας) από τον εταίρο III, για μια πενταετία από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και η οποία αποτιμήθηκε από τους λοιπούς εταίρους συνολικά σε ψ1 ευρώ και αντιστοιχούν σε β1 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο.

ii) Με παροχή έργου.....από τον εταίρο IV, για μια τριετία από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και το οποίο αποτιμήθηκε από τους λοιπούς εταίρους συνολικά σε ψ2 ευρώ και αντιστοιχούν σε β2 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο.

γ. ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Οι εγγυητικές εισφορές των εταιρών συνολικής αξίας Ν ευρώ που συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης έναντι τρίτων για τα χρέη της εταιρίας μέχρι του ποσού των Ν ευρώ, αντιστοιχούν σε (..) εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας (Ζ) έκαστο, καλύφθηκαν ως ακολούθως:

- i) Με ανάληψη ευθύνης έναντι τρίτων για χρέη της εταιρείας από τον εταίρο ΙΙΙ, ύψους ν1 ευρώ διαιρούμενη σε γ1 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο.
- ii) Με ανάληψη ευθύνης έναντι τρίτων για χρέη της εταιρείας από τον εταίρο ΙV, ύψους ν2 ευρώ, διαιρούμενη σε γ2 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο.

Άρθρο 6

Διαχειριστές - Ορισμός διαχειριστών

Διαχειριστής δια του παρόντος ορίζεται ο (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο, μητρώνυμο, κάτοικος... επί της οδού... αρ. ..., κάτοχος Δ.Α.Τ. και Α.Φ.Μ.) 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.

Ο διαχειριστής μπορεί να αναθέτει την άσκηση συγκεκριμένων εξουσιών του σε εταίρους ή τρίτους*.

Άρθρο 7

Για όσα θέματα δεν ρυθμίζονται με το παρόν εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 4072/2012 όπως εκάστοτε ισχύει.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3.

ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Η σύσταση της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας γίνεται από την Υπηρεσία Μίας Στάσης με το καταστατικό της και τις τροποποιήσεις του να γίνονται με ιδιωτικό έγγραφο εκτός αν από ειδικές διατάξεις νόμου απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο.
2. Η Ι.Κ.Ε. μπορεί να συνιστάται από ένα πρόσωπο ή να καθίσταται μονοπρόσωπη οπότε τα στοιχεία του μοναδικού εταίρου της υποβάλλονται σε δημοσιότητα μέσω του Γ.Ε.ΜΗ. Ενώσω η εταιρία είναι μονοπρόσωπη, στην επωνυμία της περιλαμβάνονται οι λέξεις «Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία ή «Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.»
3. Η επωνυμία της Ι.Κ.Ε. μπορεί να είναι και φανταστική αλλά σε κάθε περίπτωση πρέπει στην επωνυμία να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις «ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία ή σε συντομογραφία Ι.Κ.Ε.». Επίσης η επωνυμία της εταιρίας μπορεί να αποδίδεται ολόκληρη με λατινικούς χαρακτήρες ή σε ξένη γλώσσα. Αν αποδίδεται στην αγγλική γλώσσα θα πρέπει να περιέχει ολογράφως τις λέξεις «Private Company» ή την ένδειξη «P.C.» και αν είναι μονοπρόσωπη τις λέξεις «Single Member Private Company» ή «Single Member P. C.»
4. Η διάρκεια της εταιρείας είναι ορισμένου χρόνου και αν δεν ορίζεται χρόνος η διάρκεια της είναι δώδεκα έτη από τη σύστασή της.
5. Ο διαχειριστής της εταιρείας μέσα σε ένα μήνα από τη σύστασή της οφείλει να βεβαιώσει την καταβολή του αρχικού κεφαλαίου με πράξη που καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ.
6. Υπάρχει αποσύνδεση της εταιρικής συμμετοχής και των εταιρικών μεριδίων από το κεφάλαιο της εταιρείας καθότι ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων δεν ισούται πάντα με το κεφάλαιο της εταιρείας διότι όταν υπάρχουν πέραν των

κεφαλαιακών εισφορών και εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων εκφράζει το σύνολο των εταιρικών εισφορών.

7. Το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο της Ι.Κ.Ε. καθώς και η ελάχιστη ονομαστική αξία κάθε εταιρικού μεριδίου δεν μπορεί να είναι κατώτερο από ένα ευρώ ανεξάρτητα από το είδος των εισφορών στην οποία αντιστοιχούν.

8. Κατά τη σύσταση της Ι.Κ.Ε. πρέπει να υπάρχει πάντα ένα εταιρικό μερίδιο που αντιπροσωπεύει κεφαλαιακή εισφορά και σε κάθε περίπτωση δεν είναι απαραίτητο να εμφανίζονται και τα τρία είδη εισφορών.

9. Στις περιπτώσεις εισφοράς σε είδος που είναι δεκτική αποτίμησης, δεν υπάρχει υποχρέωση αποτίμησης της εισφοράς αυτής κατά την έννοια του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιρειών» εάν η αξία του εισφερόμενου στοιχείου δεν υπερβαίνει τις 5.000 ευρώ αλλά αυτό θα λογιστικοποιείται στην αξία την οποία δηλώνουν τα συμβαλλόμενα μέρη στο καταστατικό.

Επίσης στην εισφορά εξωκεφαλαιακής εισφοράς που συνίσταται σε παροχές που δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο κεφαλαιακής εισφοράς όπως απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασίας ή παροχής υπηρεσιών δεν υπάρχει υποχρέωση αποτίμησης κατά την έννοια του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιρειών» αλλά η αξία της εισφοράς αυτής καθορίζεται στο καταστατικό από τους συμβαλλόμενους.

Η αξία κάθε εγγυητικής εισφοράς καθορίζεται στο καταστατικό και ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχεί σε αυτές δεν μπορεί να υπερβαίνει το 75% του ποσού της ευθύνης που ορίζεται επίσης στο καταστατικό για τα χρέη της εταιρείας έναντι των τρίτων ενώ στην περίπτωση παροχής της εγγυητικής εισφοράς, ο εταίρος που κατέβαλε εταιρικό χρέος δεν έχει δικαίωμα αναγωγής κατά της εταιρείας.

Ενδεικτικά αναφέρουμε εδώ ότι εάν το ποσό της ευθύνης είναι εκατό ευρώ τότε η αξία της εγγυητικής εισφοράς που θα καθορίζεται στο καταστατικό και η αξία των εκδιδομένων εταιρικών μεριδίων θα είναι μέχρι το εβδομήντα πέντε.

Η επιστροφή εισφορών επιτρέπεται μόνο για τις κεφαλαιακές εισφορές μέσω της διαδικασίας μείωσης του κεφαλαίου ενώ για τις λοιπές απαγορεύεται η επιστροφή τους και επιτρέπεται μόνο η εξαγορά τους από τον εταίρο που τις σφείλει ως δικλείδα απεμπλοκής του εταίρου από την υποχρέωση που ανέλαβε αλλά δεν μπορεί να την τηρεί στο διηνεκές.

10. Η διαχείριση της Ι.Κ.Ε. μπορεί να είναι είτε νόμιμη είτε καταστατική και η πρώτη είναι εκείνη που υπάρχει όταν δεν υπάρχει καταστατική πρόβλεψη.

Σε κάθε περίπτωση διαχειριστής μπορεί να είναι οποιοσδήποτε εταίρος ή μη αλλά μόνο φυσικό πρόσωπο ενώ το νομικό πρόσωπο εταίρος δεν μπορεί να είναι διαχειριστής πράγμα που σημαίνει ότι αν εκλεγεί νομικό πρόσωπο ως διαχειριστής η εκλογή είναι άκυρη και στην περίπτωση που η εταιρεία έχει «νόμιμη διαχείριση» το νομικό πρόσωπο σφείλει να ορίσει για λογαριασμό του φυσικό πρόσωπο που θα είναι ο διαχειριστής.

Τονίζεται εδώ ότι στην περίπτωση της νόμιμης διαχείρισης υπάρχει υποχρέωση εγγραφής στα ασφαλιστικά ταμεία για όλους τους εταίρους ενώ στην περίπτωση της καταστατικής διαχείρισης μόνο γι' αυτόν που έχει ορισθεί ως διαχειριστής και όχι για του λοιπούς εταίρους.

11. Η σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και ο έλεγχος αυτών γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιρειών» και εγκρίνονται από τους εταίρους που εγκρίνουν επίσης και τη διανομή των κερδών με τη συμμετοχή τους να είναι ανάλογη του αριθμού μεριδίων που κατέχει κάθε εταίρος.

Το καταστατικό όμως μπορεί να προβλέπει ότι για ορισμένο χρόνο που δεν 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.

12. Οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για την Ε.Π.Ε. εφαρμόζονται αναλόγως και στην Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία.

Π.2 Απόσπασμα Υπεύθυνης Δήλωσης για τη σύσταση ΙΚΕ

ΕΝΤΟΛΗ - ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
ΤΩΝ ΙΔΡΥΤΩΝ Η΄ ΤΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΤΟΥΣ ΠΑ ΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
 ΜΕ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ
 ΜΕ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΠΡΑΞΗ

(Παράρ. Β Ν.1599/1986)

Η ακρίβεια των στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή τη δήλωση μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο άλλων υπηρεσιών (άρθρο 8 παρ. 4 Ν. 1599/1986)

ΠΡΟΣ:	ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ.:	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:	
Α ΕΤΑΙΡΟΣ Ο - Η Όνομα :		Επώνυμο :	
Όνομα κα: Επώνυμο Πατέρα :			
Όνομα κα: Επώνυμο Μητέρας :			
Όνομα κα: Επώνυμο Συζύγου :			
Ημερομηνία γέννησης :			
Ημερομηνία γέννησης συζύγου :			
Τόπος γέννησης :			
Αριθμός Διαβατηρίου :		Αριθμός άδειας διαμονής :	
Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας :		ΑΦΜ :	ΑΔΚΑ :
Αριθμός άδειας ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας :		Πρώτο επας Ασφάλισης :	
Φορέας Ασφάλισης :		Τηλέφωνο :	
Τόπος κατοικίας :	Οδός :	Αριθ :	ΤΚ :
Αριθ. FAX :		E-mail :	
Β ΕΤΑΙΡΟΣ Ο - Η Όνομα :		Επώνυμο :	
Όνομα κα: Επώνυμο Πατέρα :			
Όνομα κα: Επώνυμο Μητέρας :			
Όνομα κα: Επώνυμο Συζύγου :			
Ημερομηνία γέννησης :			
Ημερομηνία γέννησης συζύγου :			
Τόπος γέννησης :			
Αριθμός Διαβατηρίου :		Αριθμός άδειας διαμονής :	
Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας :		Τηλέφωνο :	ΑΦΜ :
Αριθμός άδειας ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας :		ΑΔΚΑ :	
Φορέας Ασφάλισης :		Πρώτο επας Ασφάλισης :	

Εικόνα 3: Απόσπασμα Υπεύθυνης Δήλωσης για τη σύσταση ΙΚΕ (Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Εμπορίου, 2012)