

ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΚΣΕΟ

Πτυχιακή εργασία

ΣΥΣΤΑΣΗ, ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΙΚΕ ΜΕΛΕΤΗ ΜΙΑΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΕΛΠ

ΦΟΙΤΗΤΗΣ:

ΑΓΓΕΛΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ

ΕΠΙΒΛΕΠΟΥΣΑ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ:

ΚΑΜΠΟΥΡΗ ΜΑΡΙΑ

Μεσολόγγι 2018-2019

Ευχαριστίες

Θα ήθελα να απευθύνω τις ιδιαίτερες ευχαριστίες μου σε όσους συνέβαλλαν, με τον ένα ή άλλο τρόπο, στην εκπόνηση της πτυχιακής μου εργασίας. Θα ήθελα να ευχαριστήσω την κυρία Καμπούρη Μαρία (καθηγήτρια του εκπαιδευτικού ιδρύματος Μεσολογγίου) για την εμπιστοσύνη και την αφιέρωση πολύτιμου χρόνου ώστε να ολοκληρωθεί η πτυχιακή αυτή. Επιπρόσθετα, οφείλω να αφιερώσω την πτυχιακή μου εργασία στους γονείς μου για όλα όσα μου έχουν προσφέρει στη διάρκεια των μαθητικών και φοιτητικών μου χρόνων και την αμέριστη υποστήριξη τους σε κάθε μου επιλογή.

Περίληψη

Η εργασία έχει θέμα τη σύσταση, τον τρόπο λειτουργίας και τη διανομή κερδών των ΙΚΕ. Σκοπός της παρούσας πτυχιακής είναι να μελετηθεί και να αποτυπωθεί η φύση και οι ιδιαιτερότητες της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας από την διαδικασία ίδρυσης και σύστασης της έως και την λύση ή την πτώχευσή της. Στις μέρες μας η εταιρική αυτή μορφή είναι ιδιαίτερα διαδεδομένη και ολοένα και περισσότεροι επιχειρηματίες επιλέγουν την σύσταση της επιχείρησης τους υπό αυτή την εταιρική μορφή, της ΙΚΕ. Έτσι θα μελετήσουμε τις ιδιότητες και τα χαρακτηριστικά των ΙΚΕ που συμβάλουν στην προτίμηση της από νέους επενδυτές και επιχειρηματίες. Τέλος θα παρουσιαστεί ένα παράδειγμα μιας υποθετικής έναρξης εταιρείας υπό την μορφή Ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

Περιεχόμενα

Πρόλογος	
Περίληψη.....	3
Εισαγωγή.....	6
Κεφάλαιο 1:	
1.1 Είδη επιχειρήσεων.....	8
1.2 Η αναγκαιότητα επιλογής της κατάλληλης εταιρικής μορφής.....	12
1.3 Ανάγκες εισαγωγής νέας εταιρικής μορφής στην αγορά.....	13
Κεφάλαιο 2: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ).....	16
2.1 Τι είναι ΙΚΕ.....	16
2.2 Διαδικασία ίδρυσης μιας ΙΚΕ.....	18
2.3 Προϋποθέσεις ίδρυσης μιας ΙΚΕ.....	20
2.4 Σύσταση μιας ΙΚΕ.....	22
2.5 Επωνυμία της ΙΚΕ.....	26
2.6 Έδρα και διάρκεια μιας ΙΚΕ.....	27
2.7 Σκοπός της ΙΚΕ.....	28
2.8 Διαχείριση και Εκπροσώπηση της ΙΚΕ.....	29
2.9 Ασφάλεια μελών - διαχειριστών ΙΚΕ.....	30
2.10 Πλεονεκτήματα.....	32
2.11 Μειονεκτήματα.....	35
Κεφάλαιο 3: Οικονομικές λεπτομέρειες ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.....	36
3.1 Κεφάλαιο ΙΚΕ.....	36
3.2 Ετησιες οικονομικές καταστάσεις.....	38
3.3 Τα εταιρικά μερίδια και η μεταβίβαση τους.....	39

3.4 Οι εισφορές των ΙΚΕ.....	40
3.5 Οι μικρότερες ασφαλιστικές εισφορές προς τον ΕΦΚΑ το μεγαλύτερο πλεονέκτημα τους	42
3.6 Φορολογία των ΙΚΕ.....	45
3.6.α Φορολογία εισοδήματος.....	45
3.6.β Αφορολόγητα αποθεματικά και αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες.....	47
3.6.γ Συμπληρωματικός φόρος και προκαταβολή φορολογίας.....	48
3.6.δ Φορολογικές υποχρεώσεις εταιρών.....	49
Κεφάλαιο 4: Νομικό πλαίσιο ΙΚΕ.....	50
4.1 Διαδικασία επίλυσης διαφορών και εκπροσώπηση εταιρείας.....	50
4.2 Διενέργεια εταιρικών συνελεύσεων και διαχείριση εταιρικών μεριδίων και εισφορών.....	51
4.3 Διανομή κερδών.....	53
4.4 Λύση και Εκκαθάριση.....	54
Κεφάλαιο 5: Μελέτη χαρακτηριστικών ΙΚΕ σε σχέση με άλλες εταιρικές μορφές.....	56
5.1 Εισαγωγή	56
5.2 Σύγκριση ΙΚΕ με ΕΠΕ.....	57
5.3 Σύγκριση ΙΚΕ με προσωπικές εταιρείες.....	59
5.4 Σύγκριση ΙΚΕ με ΑΕ.....	61
Κεφάλαιο 6: Μελέτη Περίπτωσης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.....	62
Βιβλιογραφικές Αναφορές.....	70
Πηγές από Διαδίκτυο	72

Εισαγωγή

Αντικείμενο της παρούσας εργασίας είναι η παρουσίαση μιας νέας μορφής εταιρείας που έχει αναπτυχθεί τα τελευταία χρόνια. Πρόκειται για την καινοτόμο Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ), η εισαγωγή της οποίας ανακοινώθηκε το 2012 στο ΦΕΚ Α 86 με τον νόμο 4072/2012. Ωστόσο, στην παρούσα εργασία πέρα από το ιστορικό της θα δοθεί ιδιαίτερη έμφαση στην απάντηση ορισμένων ερωτημάτων και συγκεκριμένα για ποιο λόγο ένας επιχειρηματίας να επιλέξει το συγκεκριμένο είδος εταιρείας, ποια είναι τα οφέλη αλλά και μειονεκτήματα της καθώς και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της.

Παρακάτω θα γίνει μια συνοπτική περιγραφή των κεφαλαίων που περιλαμβάνονται στην παρούσα εργασία.

Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται μια εισαγωγή σχετικά με τα είδη των επιχειρήσεων που υπάρχουν αλλά και τις ιδιότητες τους. Επιπρόσθετα αναφέρονται λεπτομερώς το πότε εισήχθη η συγκεκριμένη εταιρική μορφή και ποια είναι τα βασικά χαρακτηριστικά της. Ακόμα παρουσιάζεται η αναγκαιότητα εισαγωγής μιας νέας εταιρικής μορφής υπό την οποία εμφανίστηκε η ΙΚΕ καθώς και η σημαντικότητα της σωστής επιλογής, εταιρικής μορφής από τον εκάστοτε επιχειρηματία.

Το δεύτερο κεφάλαιο πραγματεύεται τη σύσταση μιας ΙΚΕ. Πιο συγκεκριμένα, δίνονται πληροφορίες για αναφορά στο τι ουσιαστικά είναι μια Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία. Ακόμη θα γίνει μια μικρή αναφορά στην επωνυμία, την έδρα της, τις προϋποθέσεις ίδρυσής της, τη διαδικασία σύστασής της και το μετοχικό της κεφάλαιο.

Το τρίτο κεφάλαιο περιλαμβάνει τις φορολογικές και οικονομικές ιδιαιτερότητες της ΙΚΕ. Εδώ θα λάβει χώρα η παρουσίαση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, της

Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας

φορολογίας και του τρόπου κατά τον οποίο διενεργείται η φορολόγηση των εταίρων μέσω των κερδών αλλά και των μερισμάτων όπως επίσης και οι εισφορές που καλούνται να πληρώσουν.

Το τέταρτο κεφάλαιο κινείται κυρίως γύρω από τη νομική υπόσταση των ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών. Συγκεκριμένα παρουσιάζονται αναλυτικά η διαδικασία εταιρικών συνελεύσεων, η διανομή κερδών, η διαχείριση εταιρικών μεριδίων καθώς και η λύση ή η εκκαθάριση της ΙΚΕ.

Το πέμπτο κεφάλαιο αποτελεί μια μελέτη των χαρακτηριστικών μιας ΙΚΕ και την σύγκρισή τους με εκείνα των άλλων εταιρικών μορφών που υπάρχουν όπως είναι η ΕΠΕ, η προσωπική εταιρεία και η ΑΕ.

Στο τελευταίο κεφάλαιο της εργασίας παρατίθεται μια μελέτη περίπτωσης μιας ΙΚΕ με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Τέλος, γίνεται αναφορά στη βιβλιογραφία και στις πηγές που χρησιμοποιήθηκαν για την υλοποίηση της παρούσας εργασίας.

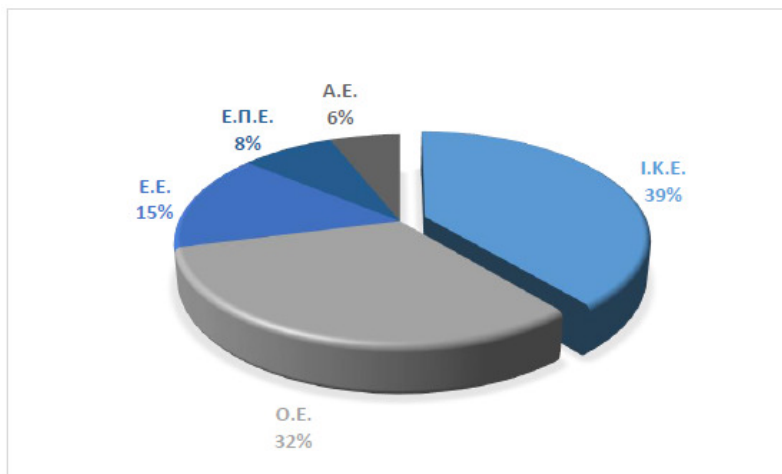
1.1 Είδη επιχειρήσεων

Ο εκάστοτε τύπος εταιρίας έχει καθορισμένα γνωρίσματα και η επιλογή του εξυπηρετεί ορισμένη χρηματοοικονομική σκοπιμότητα. Οι σύγχρονες εταιρίες και οργανισμοί διακρίνονται σε ατομικές και εταιρικές επιχειρήσεις. Η ατομική επιχείρηση είναι εξαιρετικά διαδεδομένη. Βασικότερο όφελος της είναι η τεράστια ευελιξία σε ό,τι έχει να κάνει με τις επιχειρηματικές αποφάσεις, οι οποίες έχουν άμεση σχέση με το είδος της δράσης, την επιλογή των τεχνικών τακτικών και μέχρι ενός βαθμού το μέγεθος της παραγωγικής δράσης (Παμπούκης, 2004).

Τα παραπάνω οφέλη της εν λόγω μορφής σύγχρονων επιχειρήσεων είναι ουσιώδη, ως επί το πλείστον, όμως, για μικρομεσαίες επιχειρήσεις που αφορούν τον αγροτικό, βιοτεχνικό αλλά και εμπορικό τομέα, όπου η προσωπική επίβλεψη και πρωτοβουλία είναι ζωτικής σημασίας. Στην περίπτωση, όμως, που το είδος της δράσης επιβάλλει την ανάπτυξη τεράστιου μεγέθους, τότε η επιλογή των εταιρικών επιχειρήσεων, που θα αναλυθούν παρακάτω, είναι πολλές φορές η πιο κατάλληλη (Αντωνόπουλος, 2007).

Οι εταιρικές επιχειρήσεις αφορούν 2 είτε πιο πολλούς ανθρώπους, που καλούνται εταίροι και οι οποίοι συνδέονται με ειδική σχέση μεταξύ τους. Η συγκεκριμένη σχέση είναι εταιρική και οριοθετείται σύμφωνα με τον τύπο της εκάστοτε επιχείρησης. Κύριες μορφές της εταιρικής αυτής δράσης είναι η ομόρρυθμη, η ετερόρρυθμη, η ανώνυμη εταιρία καθώς επίσης και η εταιρία περιορισμένης ευθύνης (Ρόκας, 2008).

Σε ό,τι έχει να κάνει με τις ΟΕ, είναι σημαντικό να επισημανθεί πως οι εταίροι είναι αλληλέγγυα υπεύθυνοι με όλη τους την περιουσία για τη δράση και τα χρέη της επιχείρησης. Παράλληλα, υπόκεινται σε προσωπική κράτηση στην περίπτωση στην οποία βρίσκονται σε αδυναμία να διασφαλίσουν τους πιστωτές τους. Μια εξίσου σημαντική μορφή επιχείρησης αυτού του είδους είναι η ΕΕ όπου ένας τουλάχιστον εταίρος είναι αρμόδιος με όλη του την περιουσία για τα χρέη της επιχείρησης και υπόκειται σε προσωπική κράτηση για τη μη εξόφλησή τους (Αντωνόπουλος, 2007).



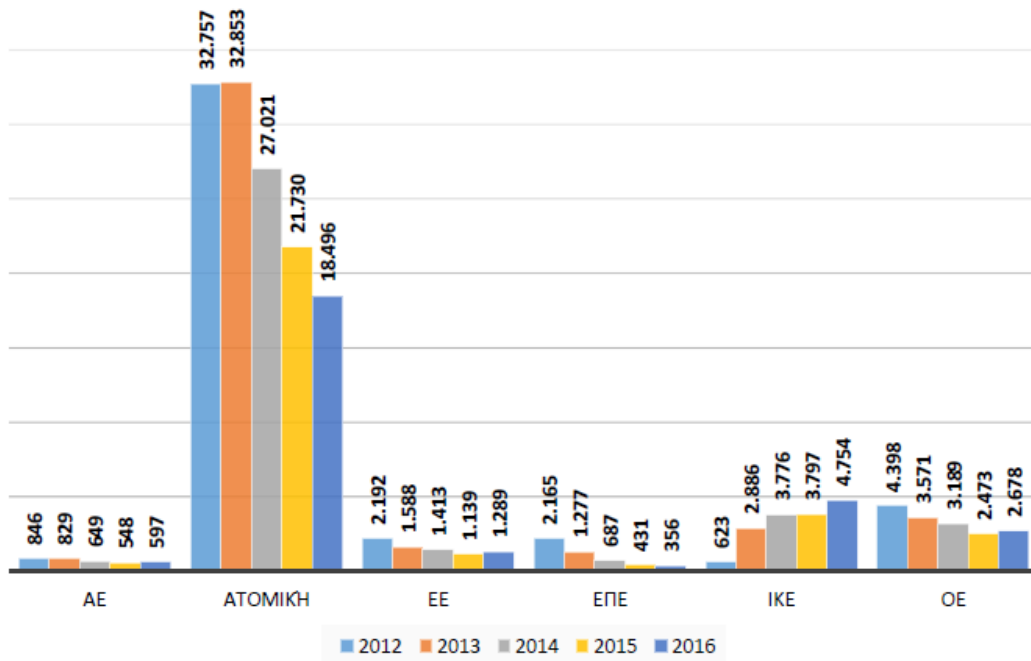
Εικόνα 1.1 : Ποσοστό επιχειρήσεων που συστήνονται στην Ελλάδα της κρίσης¹

Στις ΑΕ, οι οποίες είναι μετοχικές, ο εκάστοτε μέτοχος είναι αρμόδιος μονάχα για το ποσοστό συμμετοχής του, δηλαδή για το σύνολο των μετοχών τις οποίες έχει στη διάθεσή του. Ο μέτοχος έχει ενεργό ρόλο στην εκλογή της διοίκησης της εν λόγω επιχείρησης, στην οριοθέτηση των βασικών αρχών της πολιτικής καθώς επίσης και στα κέρδη, σύμφωνα με το σύνολο των μετοχών που έχει στη διάθεσή του (Παμπούκης, 2004).

Στη Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) των εταίρων ο εκάστοτε μέτοχος διαθέτει τόσους ψήφους όσες είναι και οι μετοχές του. Όταν υπάρξουν ζημιές είτε ακόμα και χρεοκοπία είναι αρμόδιος έως το ποσό το οποίο έχει καταβάλει για να λάβει τις μετοχές του. Αυτό σημαίνει πως στη χειρότερη περίπτωση, οι μετοχές του χάνουν εντελώς την αξία την οποία είχαν.

Εξίσου καθοριστικό ρόλο στη σύγχρονη εποχή παίζουν και οι ΕΠΕ που είναι μια ενδιάμεση μορφή ανάμεσα στις προσωπικές επιχειρήσεις (δηλαδή στις ΟΕ και τις ΕΕ) και στις ΑΕ. Το βασικότερο χαρακτηριστικό των συγκεκριμένων επιχειρήσεων είναι το μικρό κεφάλαιο το οποίο απαιτείται για την ίδρυσή τους καθώς επίσης και η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων τους που υφίσταται μονάχα έως το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου, όπως δηλαδή γίνεται και στις ΑΕ αλλά κάτι το οποίο δεν ισχύει στις προσωπικές επιχειρήσεις που αναφέρθηκαν παραπάνω (Ρόκας, 2008).

¹ [<http://www.capital.gr/>]



Εικόνα 1.2 : Συστάσεις επιχειρήσεων κατά την περίοδο 2012-2016²

Τέλος, σε αυτήν την κατηγορία υφίσταται και η πιο πρόσφατη μορφή επιχειρήσεων που είναι οι Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρίες (ΙΚΕ) που αποτελούν πεδίο έρευνας για τη συγκεκριμένη εργασία που καλούμαστε να εκπονήσουμε. Οι εν λόγω επιχειρήσεις αποτελούν μια καινούρια μορφή εταιριών που εστιάζει κατά κύριο λόγο στα βασικότερα οφέλη των ΕΠΕ και των ΑΕ ενώ παράλληλα περιέχει απλουστευμένες δράσεις ίδρυσης αλλά και εκπροσώπησης. Ο περιορισμός της ευθύνης σε συνδυασμό με το χαμηλό αρχικό κόστος, έπαιξαν καθοριστικό ρόλο στην ανάπτυξη και στη διάδοση των συγκεκριμένων επιχειρήσεων, αφού αποτέλεσαν καθοριστικό πυλώνα στην κατεύθυνση αντιμετώπισης της σύγχρονης γραφειοκρατίας (Αυγουστιανάκης, 2012).

² [<http://www.businessportal.gr/>]



Εικόνα 1.3 : Βασικά είδη επιχειρήσεων (Παπαγιάννης, 2011)

1.2 Η αναγκαιότητα επιλογής της κατάλληλης εταιρικής μορφής

Το ξεκίνημα μιας επιχείρησης είναι σημαντικό να υλοποιηθεί με τεράστια προσοχή. Καθοριστικό κομμάτι της αρχικής αυτής δράσης αποτελεί και η επιλογή της εταιρικής μορφής, η οποία ταιριάζει περισσότερο στα ζητούμενα του κάθε ενδιαφερόμενου. Η επιλογή είναι σημαντικό να υλοποιηθεί σύμφωνα με το γεγονός πως η εκάστοτε εταιρική μορφή διακρίνεται από καθορισμένα γνωρίσματα που συνοδεύουν τη μετέπειτα δράση και εξέλιξη της εταιρίας σε όλη τη διάρκεια της λειτουργίας της (Αυγουστιανάκης, 2012).

Οι βασικότεροι κλάδοι οι οποίοι δέχονται τις πιο σημαντικές επιρροές και επιδράσεις από την εταιρική μορφή είναι το εταιρικό δίκαιο το οποίο διέπει μια επιχείρηση (που με τη σειρά του περιέχει ζητήματα όπως είναι για παράδειγμα τα κεφάλαια τα οποία είναι σημαντικό να καταβληθούν για την ίδρυση της εταιρίας, το διαμοιρασμό των ευθυνών των εταίρων κλπ), τα φορολογικά θέματα, τα θέματα χρηματοδότησης καθώς η παροχή τραπεζικών δανεισμών είτε η διασφάλιση κρατικών επιχορηγήσεων έχει άρρηκτη σχέση με το νομικό καθεστώς της δανειζόμενης εταιρίας καθώς επίσης και ζητήματα γοήτρου, που κατά κύριο λόγο πηγάζουν από το άτομο που επιδεικνύει η επιχείρηση στο ευρύτερο επιχειρησιακό περιβάλλον (Παπαγιάννης, 2011).

Καθοριστικό ρόλο στη συγκεκριμένη επιλογή, όμως, παίζει και η υπάρχουσα κατάσταση, όπως είναι για παράδειγμα η παγκόσμια χρηματοοικονομική κρίση που ισχύει στη χώρα μας και σε παγκόσμιο επίπεδο από το 2008 μέχρι και σήμερα. Η κρίση αποτελεί καθοριστικό κομμάτι της καθημερινής πραγματικότητας με τα σημάδια της να είναι εφικτό εύκολα να γίνουν αντιληπτά σε όλες τις εκφάνσεις της ανθρώπινης και της επιχειρηματικής δράσης, με ένα μεγάλο σύνολο δεδομένων να επιβεβαιώνουν το συγκεκριμένο γεγονός (όπως είναι για παράδειγμα το ΑΕΠ, οι θέσεις εργασίας της χώρας μας, τα ποσοστά ανεργίας και φτώχειας κλπ) (Αθανασίου, 2019).

1.3 Ανάγκες εισαγωγής νέας εταιρικής μορφής

Οι πιο πολλές εταιρίες στη χώρα μας είναι μικρομεσαίες. Η εισαγωγή μιας νέας εταιρικής μορφής προέκυψε από τη μια λόγω της ανάγκης ανανέωσης του εταιρικού δικαίου της χώρας μας σε ό,τι έχει να κάνει κυρίως με τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις και από την άλλη από το γεγονός πως οι ΕΠΕ δεν ανταποκρινόταν πλέον στις ανάγκες της σύγχρονης εποχής.

Στην ΕΕ υφίστανται και άλλα κράτη με επιχειρήσεις του 1 ευρώ, όπως συμβαίνει για παράδειγμα στη Γερμανία, στη Γαλλία, στη Μεγάλη Βρετανία κλπ. Παρά το γεγονός αυτό, όμως, οι ΙΚΕ λογίζονται σαν αγαθό σχεδιασμού της χώρας μας το οποίο είχε σαν βασικότερο σκοπό να καταφέρει να καλύψει πλήρως τις απαιτήσεις και τις ανάγκες της χώρας μας σε μια δύσκολη περίοδο όπως αυτή της παγκόσμιας χρηματοοικονομικής ύφεσης. Στο σημείο αυτό, είναι σημαντικό να τονιστεί πως στην ΕΕ διερευνάται η ανάπτυξη της κοινοτικής *Societas Privata Europaea*, η οποία θα έχει και αυτή ένα συμβολικό κεφάλαιο (Παγώνη, 2012).

Οι πιο διαδεδομένοι λόγοι για τους οποίους οι ΕΠΕ δεν ανταποκρίνονται πλέον στις σύγχρονες απαιτήσεις είναι οι δυσκίνητες ρυθμίσεις του νομοθετικού πλαισίου, η υποχρέωση πληθωρικής συμβολαιογραφικής παρέμβασης καθώς επίσης και η διπλή πλειοψηφία (προσώπων αλλά και κεφαλαίων) που είναι καθοριστική για τη διαδικασία λήψης εταιρικών αποφάσεων. Ακόμα, στην ΕΕ εντοπίζονται σημαντικές εξελίξεις και μεταβολές που έχουν άμεση σχέση με τη νομολογία του εταιρικού δικαίου που αφορά την εξυπηρέτηση των μικρομεσαίων επιχειρήσεων, οι οποίες έχουν σαν κυριότερο γνώρισμά τους την απλότητα, την ευελιξία καθώς επίσης και την αποδοτικότητα στις πρακτικές απαιτήσεις των σύγχρονων επιχειρηματιών (Περάκης, 2012).

Στην περίοδο της παγκόσμιας χρηματοοικονομικής ύφεσης, της οποίας είναι άγνωστη η ημερομηνία λήξης, και κυρίως της ύφεσης του χρέους, αποκλεισμού από κάθε δανεισμό, ιδιωτικό είτε δημόσιο, και ολικής στέρησης ρευστότητας μέσα στη χώρα μας, κρίνεται καθοριστική η ανάγκη εντοπισμού τακτικών οι οποίες θα παίξουν καθοριστικό ρόλο με στόχο να κινηθεί η αγορά και οι εταιρίες έτσι ώστε να γίνει μια προσπάθεια ενίσχυσης της οικονομίας της χώρας μας αλλά και της κοινωνίας γενικότερα (Σπυρίδωνος, 2012).

Αυτή είναι και η κυριότερη καινοτομία των ΙΚΕ αφού αποτελούν μια τακτική αξιοποίησης άλλων αγαθών, εκτός από τα κεφάλαια αλλά και τα περιουσιακά στοιχεία, με αξία χρηματοοικονομική, όπως είναι για παράδειγμα η υπόσχεση παροχής εργασίας και υπηρεσιών είτε ακόμα και η εγγύηση δανεισμού. Στη σημερινή εποχή, υφίστανται πολλές διατάξεις οι οποίες

καθιστούν τις συγκεκριμένες επιχειρήσεις μια εταιρική μορφή εξαιρετικά ευέλικτη και με ιδιαίτερα χαμηλό κόστος (Αυγουστιανάκης, 2012).

Ένα σύνολο διατάξεων παίζουν καθοριστικό ρόλο στην αισθητή ελάττωση του κόστους σύστασης και δράσης των ΙΚΕ, όπως είναι για παράδειγμα η υποχρέωση για αρχικό κεφάλαιο αξίας 1 ευρώ καθώς επίσης και η σύσταση με ιδιωτικό έγγραφο και μόνο διαμέσου υπηρεσίας μιας στάσης, ακόμη και στην περίπτωση στην οποία πρόκειται για δράση που χρειάζεται διοικητική άδεια (Παγώνη, 2012).

Παράλληλα, υφίσταται ένα ακόμη πιο μεγάλο σύνολο διατάξεων βάσει με τις οποίες διευκολύνεται σε μεγάλο βαθμό και απλοποιείται η δράση της όπως είναι για παράδειγμα η απαλλαγή από την απαίτηση αποτίμησης εισφορών σε είδος για ποσά που δεν ξεπερνούν τα 5 χιλιάδες ευρώ, η ικανότητα λήψης αποφάσεων των εταίρων εκτός συνέλευσης ακόμη και κατά πλειοψηφία, η ευχέρεια τηλεδιάσκεψης των εταίρων καθώς επίσης και η αποκλειστική αρμοδιότητα του Ειρηνοδικείου το οποίο δικάζει κατά τη δράση της εκούσιας δικαιοδοσίας (Περάκης, 2012).

Παρά το γεγονός αυτό, όμως, ενώ σε τεράστιο επίπεδο οι ΙΚΕ αποτελούν μετεξέλιξη του νομικού τύπου των ΕΠΕ, καθώς έχουν πολλά ίδια γνωρίσματα, όπως είναι το ότι έχουν διαχειριστή και όχι Διοικητικό Συμβούλιο, οι αποφάσεις των εταίρων της λαμβάνονται με πλειοψηφία είτε ομοφωνία επί του συνόλου του κεφαλαίου δίχως να υπάρχει η έννοια της απαρτίας κλπ, παράλληλα προσφέρει περισσότερες επιλογές σε θέματα τα οποία για αρκετά έτη απασχολούσαν τη νομολογία η οποία είχε άμεση σχέση με τις ΕΠΕ (Αθανασίου, 2019).

Τα παραπάνω θέματα έχουν άρρηκτη σχέση με τη δράση διορισμού αλλά και ανάκλησης διαχειριστών και εκκαθαριστών, σε αλλαγές στα πρόσωπα των εταίρων και σε λύσεις, όπου οι διατάξεις των ΙΚΕ, δίχως να διαφοροποιούνται σημαντικά από εκείνες των ΕΠΕ, είναι περισσότερο σαφείς και ξεκάθαρες και τις περισσότερες φορές αφήνουν πολύ πιο μικρά περιθώρια ερμηνείας και ανασφάλειας δικαίου σε όλους όσους εμπλέκονται σε αυτές τις δράσεις (Σπυρίδωνος, 2012).

Οι επιχειρηματικές ανάγκες αλλά και οι απαιτήσεις αυτής της μορφής τις οποίες εξυπηρετεί στη σημερινή εποχή η ΙΚΕ είναι οι εξής :

- ✚ Αποτελεί μια σύγχρονη και παράλληλα ευέλικτη μορφή εταιρίας η οποία κατά κύριο λόγο ακολουθεί και εφαρμόζει το πρότυπο της ΕΕ
- ✚ Συνδυάζει τα κυριότερα γνωρίσματα των ΑΕ και των ΕΠΕ
- ✚ Έχει ευελιξία προσωπικής επιχείρησης
- ✚ Αφορά όλες τις υφιστάμενες μορφές επιχειρήσεων
- ✚ Αναπτύσσει πεδίο ανταγωνισμού (Περάκης, 2012)

2. Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες (ΙΚΕ)

2.1 Τι είναι οι ΙΚΕ;

Στις μέρες μας, μία από τις πλέον διαδεδομένες εταιρικές μορφές είναι η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία ή εν συντομία Ι.Κ.Ε. Η ΙΚΕ αποτελεί μια νέα και καινοτόμα μορφή εταιρείας που έχει γίνει ευρέως γνωστή τα τελευταία χρόνια και εισήχθηκε στο ΦΕΚ Α 86 στις 11 Απρίλη 2012 με τον νόμο 4072/2012.

Πρόκειται για μια κεφαλαιουχική εταιρεία, η οποία έχει νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική ανεξάρτητα από το αν είναι εμπορική επιχείρηση. Η ΙΚΕ ανήκει στις εταιρείες που τα μέλη της φέρουν περιορισμένη ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας τους. Στο σημείο αυτό θα πρέπει να τονιστεί ότι εξαιρούνται οι εταίροι με εγγυητικές εισφορές.

Χαρακτηριστικό της ΙΚΕ είναι ότι μπορεί να συσταθεί έχοντας το ελάχιστο κεφάλαιο του 1 ευρώ. Φυσικά, το κεφάλαιό της μπορεί να είναι υψηλότερο ή και μηδενικό. Πιο συγκεκριμένα, στις 29 Μαΐου του 2013 ανακοινώθηκε στο ΦΕΚ Α 120 με τον νόμο 4155/2013 μια τροποποίηση του νόμου 4072/2012. Σύμφωνα με την εν λόγω τροποποίηση καταργούνται οι αρνητικές επιπτώσεις σε μια εταιρεία σε περίπτωση που μείνει χωρίς κεφάλαιο.

Ένα επιπλέον χαρακτηριστικό της ΙΚΕ – το οποίο την διαφοροποιεί από άλλα είδη εταιρειών – είναι ότι έχει ορισμένη διάρκεια και εάν δεν ορίζεται στο καταστατικό, θεωρείται δωδεκαετής (12 ετών) από τη σύστασή της (άρθρο 46 Ν. 4072/2012). Επιπλέον, η ΙΚΕ μπορεί να δημοσιευθεί είτε στην ιστοσελίδα είτε στο Γ.Ε.ΜΗ., χωρίς να απαιτείται προηγουμένως δημοσίευση στο ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ & Γ.Ε.ΜΗ. Πρέπει να αναφερθεί επίσης είναι ότι με την επιφύλαξη του άρθρου 79 του ν. 4072/2012, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο αυτή με την παρουσία της. Τέλος, η σύστασή της και οποιαδήποτε τροποποίησή της μπορεί να πραγματοποιηθεί με απλό ιδιωτικό έγγραφο, το οποίο υπόκειται σε εκτενέστερο έλεγχο από τις Υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. Με άλλα λόγια, η παρουσία συμβολαιογράφου για τη διεκπεραίωση των ανωτέρω δεν κρίνεται απαραίτητη.

Όσον αφορά στην επωνυμία της ΙΚΕ «σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης που ασκεί. «Φανταστική» επωνυμία είναι, επίσης, επιτρεπτή. Στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις ολογράφως «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία» ή σε συντομία «ΙΚΕ». Αν η εταιρεία είναι μονοπρόσωπη, στην

Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας

επωνυμία προστίθεται και η λέξη «Μονοπρόσωπη». Στην αγγλική γλώσσα προστίθενται οι λέξεις «Private Company» ή η ένδειξη «PC» και στη μονοπρόσωπη οι λέξεις «Single Member Private Company» (βλ. άρθρο 44 Ν.4072/2012)» (<https://www.eep.gov.gr/Portals/0/YMS/odhgies-IKE.pdf>)

Όσον αφορά στην έδρα της ΙΚΕ, κάθε ΙΚΕ «έχει την έδρα της στον δήμο που αναφέρεται στο καταστατικό της, αλλά δεν υποχρεούται να έχει την πραγματική της έδρα στην Ελλάδα (βλ. άρθρο 45 Ν. 4072/2012)» (<https://www.eep.gov.gr/Portals/0/YMS/odhgies-IKE.pdf>). Με άλλα λόγια η καταστατική έδρα μπορεί να μην είναι απαραίτητα η πραγματική έδρα της.

2.2. Διαδικασία ίδρυσης

Η ΙΚΕ «συνιστάται από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα (ιδρυτές). Ωστόσο αρκεί 1 πρόσωπο φυσικό ή νομικό (μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.). Στην περίπτωση αυτή το όνομα του μοναδικού εταίρου υποβάλλεται σε δημοσιότητα στο Γ.Ε.ΜΗ. 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 Ι.Κ.Ε. επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας»

(<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%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>).

Η ίδρυση της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας μπορεί να ολοκληρωθεί εντός μιας ημέρας ακολουθώντας τη διαδικασία της Υπηρεσίας Μιας Στάσης. Ως Υπηρεσίες Μιας Στάσης ορίζονται «οι Υπηρεσίες ΓΕ.Μ.Η. που λειτουργούν στα Επιμελητήρια και τα Πιστοποιημένα ως Υπηρεσία Μίας Στάσης Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ)»

(<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%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#ike-2>).

Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, ως Υπηρεσία μιας Στάσης μπορεί να οριστεί ο εκάστοτε συμβολαιογράφος που συντάσσει τη συμβολαιογραφική πράξη. Με αυτόν τον τρόπο,

Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας

ολοκληρώνεται η σύσταση της εταιρείας, λαμβάνεται το ΑΦΜ της και μπορεί να τεθεί σε λειτουργία.

Η καταχώρηση των στοιχείων της εταιρείας και του καταστατικού της στη βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ πραγματοποιείται ηλεκτρονικά από την Υπηρεσία Μιας Στάσης. Με αυτόν τον τρόπο, η ΙΚΕ αποκτά αριθμό Γ.Ε.ΜΗ και Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης. Η ανακοίνωση της παραπάνω καταχώρησης διεξάγεται και αυτή ηλεκτρονικά στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.

Όπως αναφέρθηκε στο Κεφάλαιο 1, για τη σύσταση της ΙΚΕ χρειάζεται ένα απλό ιδιωτικό έγγραφο και η συμβολή του συμβολαιογράφου δεν αποτελεί προϋπόθεση ή απαίτηση. Αυτό συμβαίνει μόνο σε περιπτώσεις που εισφέρονται στην εταιρεία περιουσιακά στοιχεία. Με αυτόν τον τρόπο, τα έξοδα για τη σύσταση της ΙΚΕ είναι ελάχιστα, εφόσον συνήθως δεν υπάρχουν έξοδα συμβολαιογράφου και δεν καταβάλλονται αμοιβές και τέλη δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ. Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Η Ι.Κ.Ε.

Πιο αναλυτικά τα έξοδα που πρέπει να καταβληθούν για τη σύσταση της ΙΚΕ:

- Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρείας.
- Τέλος καταχώρησης Γ.Ε.Μ.Η
- Κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο
- Τέλος υπέρ του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών
- Τέλος υπέρ του Ταμείου Νομικών
- Αμοιβή Συμβολαιογράφου (προαιρετικά)
- Κόστος για τη σύνταξη του συμβολαίου και των αντιγράφων
- Αμοιβή δικηγόρου (προαιρετικά)

2.3. Προϋποθέσεις ίδρυσης

Κατά την ίδρυση της ΙΚΕ ο εκάστοτε ιδρυτής θα πρέπει να έχει συγκεντρώσει ένα σύνολο στοιχείων και χαρακτηριστικών, τα οποία θα αφορούν την εταιρεία του. Τα εν λόγω στοιχεία και χαρακτηριστικά θα συμπεριληφθούν στο καταστατικό της εταιρείας.

Η παραπάνω προκαταρκτική διαδικασία είναι καίριας σημασίας καθώς το καταστατικό της ΙΚΕ αποτελεί το πιο σημαντικό νομικό έγγραφο για τη σύσταση της εταιρείας. Εκεί αναφέρονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για τη λειτουργία της εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα, εμπεριέχει όλα τα βασικά θέματα σχετικά με τις εταιρικές σχέσεις, τη διοίκηση της εταιρίας κλπ.

«Σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν. 4072/2012 το καταστατικό της Ι.Κ.Ε. πρέπει να περιέχει τουλάχιστον:

- το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση κατοικίας και την τυχόν ηλεκτρονική διεύθυνση των εταίρων. Εάν η εταιρία συστήνεται ως μονοπρόσωπη, το όνομα του μοναδικού εταίρου υποβάλλεται σε δημοσιότητα δια του Γ.Ε.ΜΗ. (άρθρο 43 παρ. 4)
- την εταιρική επωνυμία (άρθρο 44)
- την έδρα της εταιρίας, τον σκοπό της, την ιδιότητά της ως Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία
- τις εισφορές των εταίρων κατά κατηγορία εισφορών και την αξία τούτων (άρθρα 77 έως και 79)
- το κεφάλαιο της εταιρίας, τον συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων
- τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου και το είδος της εισφοράς που αυτά εκπροσωπούν
- τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας (άρθρα 55 έως και 64)
- τη διάρκεια της εταιρίας (άρθρο 46». (<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%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#ike-
2)

Παρόλο που ο εκάστοτε ιδρυτής, όπως προαναφέρθηκε, είναι αυτός που θα αποφασίσει τα βασικά στοιχεία και χαρακτηριστικά για την ΙΚΕ, η συμβολή και η συμβουλή ενός δικηγόρου μπορεί να είναι απαραίτητη και αποτελεσματική.

Θα πρέπει επιπλέον να αναφερθεί ότι ο εκάστοτε ιδρυτής θα πρέπει να έχει βρει τον χώρο που θα στεγάζεται η εταιρεία, δηλ. την έδρα της εταιρείας. Όπως αναφέρθηκε και στο Κεφάλαιο 1, η έδρα της εταιρείας θα βρίσκεται στον δήμο που αναφέρεται στο καταστατικό (άρθρο 45). Το μόνο που χρειάζεται όσον αφορά τον συγκεκριμένο χώρο είναι η υποβολή μιας υπεύθυνης δήλωσης της διεύθυνσης με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του υπόχρεου. Εκτός από την έδρα της εταιρείας, ο ιδρυτής θα πρέπει έχει βρει έναν αντιπρόσωπο, ο οποίος θα αναλάβει ό,τι χρειάζεται για τη διαδικασία ίδρυσης και σύστασης της εταιρείας.

Τέλος, ο ιδρυτής θα πρέπει να είναι φορολογικά ενήμερος. Σε περίπτωση που δεν υπάρξει καθόλου φορολογική ενημέρωση, η ίδρυση της εταιρείας δεν θα μπορεί να πραγματοποιηθεί.

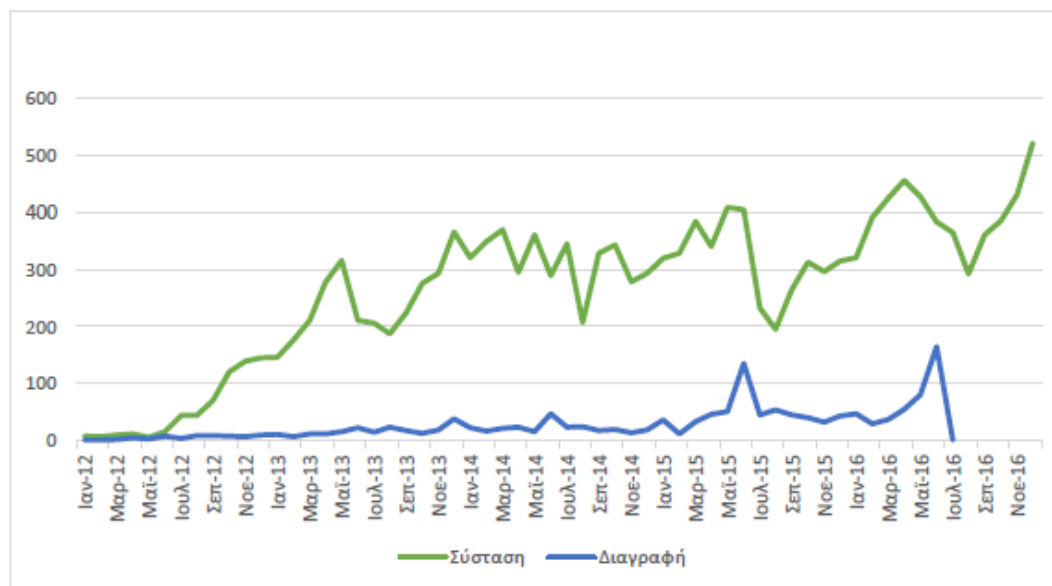
2.4. Σύσταση μιας ΙΚΕ

Οι συγκεκριμένες επιχειρήσεις συνίστανται από 1 είτε πιο πολλά φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά είτε αλλοδαπά πρόσωπα, που αφού υπογράψουν την ιδρυτική πράξη, παράλληλα αποκτούν την πλήρη δικαιοπρακτική ευχέρεια δίχως φυσικά αυτό να σημαίνει πως έχουν τη δυνατότητα να εφαρμόζουν εμπορικές πρακτικές. Αυτό οφείλεται κατά κύριο λόγο στο γεγονός πως ο ενεργός τους ρόλος σε μια παρόμοιου είδους επιχείρησης δεν είναι ούτε εμπορικού χαρακτήρα αλλά ούτε συνιστά εμπορική ιδιότητα.

Οι άνθρωποι, οι οποίοι έχουν την ευχέρεια να έχουν ενεργό ρόλο σαν εταίροι είτε ακόμα και σαν διαχειριστές σίγουρα δεν έχουν τη δυνατότητα να είναι παράλληλα και δημόσιοι υπάλληλοι, ΔΕΠ ανώτατων εκπαιδευτικών ιδρυμάτων, ανήλικοι οι οποίοι δεν έχουν λάβει την αντίστοιχη άδεια δικαστηρίου και την γνωμοδότηση του συμβούλιου κλπ. Στην περίπτωση στην οποία οι ιδρυτές, πριν υλοποιηθεί η σύσταση της εν λόγω επιχείρησης, συναλλάσσονται με τρίτους στο όνομα αυτήν, έχουν απεριόριστη και εις ολόκληρον ευθύνη (Κουράκης, 2012).

Με βασικότερο στόχο να ολοκληρωθεί, όμως, η σύσταση μιας τέτοιας επιχείρησης, σημαντική παράμετρος είναι η σύνταξη ενός εγγράφου, το οποίο καλείται καταστατικό, το οποίο τις περισσότερες φορές είναι ιδιωτικό έγγραφο, το περιεχόμενο του οποίου οριοθετείται κατά τεράστιο ποσοστό από όλους όσους υλοποίησαν τη σύσταση της επιχείρησης. Στην περίπτωση, όμως, στην οποία πρόκειται για συμβολαιογραφικό είναι σημαντικό να ισχύουν τα παρακάτω :

- Να επιβάλλεται από κάποια εξειδικευμένη διάταξη του νομοθετικού πλαισίου
- Να εισφέρονται στην επιχείρηση περιουσιακά στοιχεία για την μεταβίβαση των οποίων χρειάζεται κατά το νομοθετικό πλαίσιο ο τύπος αυτός
- Να επιλέγεται από τα μέρη (Νασόπουλος, 2018)

Εικόνα 2.1 : Σύσταση και διαγραφή ΙΚΕ (2012-2016)³

Σε αντίθεση με τη συγκεκριμένη εταιρική μορφή, μια ΑΕ είναι αναγκασμένη το καταστατικό της να είναι συμβολαιογραφικό έγγραφο πάντοτε, όπως οριοθετείται στην 1^η παράγραφο του 4^{ου} άρθρου του νομοθετικού πλαισίου 2190 που ισχύει στη χώρα μας από την περίοδο του 1920. Κάτι ανάλογο, όμως, υφίσταται και στην περίπτωση των ΕΠΕ. Ανεξάρτητα, όμως, εάν το καταστατικό είναι συμβολαιογραφικό ή όχι, είναι χρήσιμο να περιέχει την επωνυμία, την έδρα, τη διάρκεια, τον σκοπό, το εταιρικό κεφάλαιο, τα εταιρικά μερίδια και τις εισφορές των εταίρων καθώς επίσης και τη μέθοδο διαχείρισης αλλά και εκπροσώπησης (Περάκης, 2012).

Για τη δράση αυτή εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5^α του νομοθετικού πλαισίου 3853/2010 (που προστέθηκε με το 117^ο άρθρο του νομοθετικού πλαισίου 4072 που αναφέρθηκε παραπάνω). Αυτό σημαίνει πως η ίδρυση υλοποιείται διαμέσου της αρμόδιας υπηρεσίας του ΓΕΜΗ. Με την εγγραφή της συγκεκριμένης επιχείρησης στο ΓΕΜΗ, αυτή αποκτά νομική προσωπικότητα (Παπαγιάννης, 2011).

³ [<http://www.businessportal.gr/>]



Εικόνα 2.2 : Διαδικασία σύστασης ΙΚΕ (Βασιλακάκης, 2012)

Ανακεφαλαιώνοντας λοιπόν η ΙΚΕ αποτελείται από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Η σύστασή της μπορεί να πραγματοποιηθεί και με ιδιωτικό έγγραφο, δηλαδή με συμφωνητικό. Η υποχρέωση συμπερίληψης συμβολαιογραφικού εγγράφου υπάρχει μόνον αν αυτό επιβάλλεται από ειδική διάταξη νόμου, όπως για παράδειγμα αν εισφέρεται εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου. Εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 5α του Ν. 3853/2010 -όπως προστέθηκε με το άρθρο 117, παρ. 3 του Ν. 4072/2012- λαμβάνει χώρα η διαδικασία της σύστασης, που σημαίνει ότι η σύσταση γίνεται μέσω της αρμόδιας υπηρεσίας του Γενικού Εμπορικού Μητρώου. Με την εγγραφή της ΙΚΕ στο ΓΕΜΗ, λαμβάνεται και η νομική προσωπικότητα της εταιρείας. Το συστατικό έγγραφο της ΙΚΕ πρέπει να περιέχει το καταστατικό

Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας

αυτής, αλλά και η ίδια η ΙΚΕ έχει την υποχρέωση να αποκτήσει εταιρική ιστοσελίδα εντός ενός μήνα. (Επαγγελματικό Επιμελητήριο Πειραιώς, n.d.)

Αναφορικά με τη διαδικασία σύστασης μιας ΙΚΕ, αυτή περιγράφεται με λεπτομέρεια στο άρθρο 50Α του Ν. 3853/2010, όπως προστέθηκε με το άρθρο 117, παρ. 2 του Ν. 4072/2012. Σε περίπτωση που η σύσταση μιας ΙΚΕ επισυμβαίνει με ιδιωτικό έγγραφο, η συνολική διαδικασία διεκπεραιώνεται από την υπηρεσία μίας στάσης του ΓΕΜΗ. Εάν η σύσταση έγινε - κατ' επιταγή τού νόμου ή κατ' επιθυμία των εταίρων - με συμβολαιογραφικό έγγραφο, ο συμβολαιογράφος ενεργεί ως υπηρεσία μίας στάσης. (Επαγγελματικό Επιμελητήριο Πειραιώς, n.d.)

Έτσι, μια ΙΚΕ συστήνεται μέσω της υπηρεσίας μιας στάσης. Το καταστατικό της ΙΚΕ καταρτίζεται κατά κανόνα με ιδιωτικό συμφωνητικό. Έπειτα γίνεται δημοσίευση μόνο στο ΓΕΜΗ, όπου το κόστος περιορίζεται μόνο σε ένα παράβολο των 70,00 €. Με την ίδρυση ή μετατροπή της επιχείρησης σε εταιρεία ΙΚΕ, υπάρχει απαλλαγή Οργανισμού Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών (ΟΑΕΕ) για τους εταίρους (Μίαρης, 2016).

2.5 Διάρκεια και επωνυμία ΙΚΕ

Η συγκεκριμένη επιχείρηση είναι πάντα μια επιχείρηση ορισμένου χρόνου και, εφόσον δεν υφίσταται πρόβλεψη της διάρκειάς της στο καταστατικό, τότε είναι δωδεκαετούς διάρκειας, όπως αναφέρθηκε και σε προηγούμενο κεφάλαιο. Η συγκεκριμένη διάρκεια είναι εφικτό να παραταθεί με ομόφωνη απόφαση των εταίρων και σε περίπτωση που δεν οριοθετηθεί η χρονική περίοδος της συγκεκριμένης παράτασης, τότε λογίζεται ξανά η δωδεκαετής διάρκεια (Νασόπουλος, 2018).

Παρόλα αυτά προτείνεται η διάρκεια της συγκεκριμένης επιχείρησης να είναι όσο το δυνατόν πιο μεγάλη, καθώς πιθανή σύντομη διάρκεια έχει σαν συνέπεια σημαντικά ζητήματα χορήγησης μακροχρόνιας χρηματοδότησης από τραπεζικούς και πιστωτικούς οργανισμούς, δυσκολίες στην παροχή μακροχρόνια διοικητικών αδειών καθώς επίσης και ζητήματα εσωτερικής φύσεως ανάμεσα στους εταίρους, που είναι δυνατόν να αιτηθούν ανταλλαγμάτων, με βασικότερο στόχο να συναινέσουν στην παράταση δράσης της εν λόγω επιχείρησης (ASTBOOKS, 2016).

Τέλος, σε ό,τι έχει να κάνει με την επωνυμία των συγκεκριμένων επιχειρήσεων, είναι σημαντικό να σημειωθεί πως αναπτύσσεται είτε από το όνομα ενός είτε πιο πολλών εταίρων είτε από το αντικείμενο της εταιρίας που ασκεί. Επιτρεπτή είναι και η φανταστική επωνυμία. Στην επωνυμία των συγκεκριμένων επιχειρήσεων χρειάζεται να περιλαμβάνονται σε κάθε περίπτωση ολογράφως οι λέξεις Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία είτε η συντομογραφία ΙΚΕ, ενώ σε περίπτωση στην οποία υφίστανται μονοπρόσωπη επιχείρηση αυτής της μορφής, στην επωνυμία της είναι σημαντικό να υφίστανται οι λέξεις Μονοπρόσωπη ΙΚΕ είτε να γράφεται ολογράφως (Τότσης, 2018).

2.6. Έδρα της ΙΚΕ

Μια ΙΚΕ έχει την έδρα της στον δήμο που αναφέρεται στο καταστατικό της, αλλά δεν είναι υποχρεωμένη να έχει την πραγματική της έδρα στην Ελλάδα (βλ. άρθρο 45 Ν. 4072/2012), πράγμα που σημαίνει ότι δεν είναι απαραίτητο να συμπίπτει η καταστατική έδρα με την πραγματική έδρα της ΙΚΕ.

2.7. Σκοπός της ΙΚΕ

Ανάμεσα στα στοιχεία που οφείλει να περιλαμβάνει στο καταστατικό της μια ΙΚΕ, είναι και ο σκοπός που έχει (άρθρο 50 Ν. 4072/2012). Η ΙΚΕ μπορεί να ασκεί κάθε είδους επιχειρηματική δράση. Μπορεί το αντικείμενο και ο σκοπός της να μην είναι εμπορικός, αλλά εάν ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη κηρύσσεται άκυρη κατόπιν απόφασης δικαστηρίου. (Επαγγελματικό Επιμελητήριο Πειραιά, n.d.)

2.8. Διαχείριση και Εκπροσώπηση της ΙΚΕ

Όσον αφορά τη διαχείριση και τη διοίκηση της ΙΚΕ, αρμόδιος για αυτές είναι κατά κύριο λόγο ο εκάστοτε διοριζόμενος διαχειριστής. Μέσα στο καταστατικό της εταιρείας αναφέρεται το πώς εκπροσωπείται, διοικείται και διαχειρίζεται η κάθε ΙΚΕ. Εκτός από αυτά, αναφέρονται οι ευθύνες και οι υποχρεώσεις του διαχειριστή μετά από τον διορισμό του από την καταστατική συνέλευση. Ο κάθε διαχειριστής προσπαθεί να διοικήσει και να διαχειριστεί με όσο πιο σωστό τρόπο μπορεί την εταιρεία και την περιουσία της. Γι' αυτό το λόγο, είναι και υπόλογος για κάθε πράξη και ενέργειά του.

Στα άρθρα 55-67 του Ν.4072/2012 αναφέρονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία που αφορούν τον διορισμό και τον τρόπο διορισμού των διαχειριστών, τις υποχρεώσεις και τις ευθύνες αυτών σχετικά με τα εταιρικά ζητήματα, την ανάκληση και την αντικατάσταση τους καθώς και την απαλλαγή τους από τις ευθύνες που φέρουν.

Θα πρέπει επίσης να αναφερθεί ότι ο διαχειριστής μπορεί να μην είναι απαραίτητα εταίρος, αλλά οποιοσδήποτε θεωρείται κατάλληλος και επιλέγεται για τη συγκεκριμένη θέση. Σημαντικό είναι επίσης ότι ο διαχειριστής δεν λαμβάνει κάποια αμοιβή για το έργο που επιτελεί και ότι έχει το δικαίωμα να αναθέτει διάφορες αρμοδιότητες στους εταίρους ή σε τρίτους, αν κρίνει απαραίτητο, για τη σωστή λειτουργία και τη διοίκηση της κάθε ΙΚΕ. Εκτός από αυτά, ο διαχειριστής φέρει προσωπική, ποινική και αστική ευθύνη σε φορολογικούς και ασφαλιστικούς φορείς.

Ένα άλλο σημαντικό όργανο για τη διοίκηση και τη διαχείριση της ΙΚΕ είναι η συνέλευση. Κάθε διαχειριστής μπορεί να συγκαλέσει συνέλευση οκτώ (8) ημέρες πριν από τη διεξαγωγή της και ενημερώνει τους εταίρους είτε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) είτε αυτοπροσώπως. Επιπλέον, η συνέλευση δύναται να διεξαχθεί εξ αποστάσεως.

Τέλος, για τη σωστή διοίκηση και διαχείριση της ΙΚΕ τηρούνται αθεώρητα εταιρικά βιβλία και βιβλία με τα πρακτικά των συνελεύσεων. Τα βιβλία διατίθενται πάντα και σε ηλεκτρονική εκτός από έντυπη μορφή.

2.9. Ασφάλιση Μελών και Διαχειριστών της ΙΚΕ

Σύμφωνα με το άρθρο 58 του Ν. 4072/2012, διαχειριστής της ΙΚΕ μπορεί να είναι μόνο φυσικό πρόσωπο, εταίρος ή μη. Στην ασφάλιση του ΟΑΕΕ υπάγονται υποχρεωτικά οι διαχειριστές της ΙΚΕ και ο μοναδικός εταίρος μονοπρόσωπης ΙΚΕ, και προαιρετικά, οι εταίροι της πολυπρόσωπης ΙΚΕ.

Όσον αφορά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις συμμετοχής σε ΙΚΕ, πρέπει να σημειωθεί ότι «τα εταιρικά μερίδια παρέχουν ίσα δικαιώματα και υποχρεώσεις, ανεξάρτητα από το είδος της εισφοράς στην οποία αντιστοιχούν» (Egiklios_30_sxedio_katastatikou_IKE). Σε περίπτωση που οι εταίροι θέλουν ή πρέπει να έχουν νέες υποχρεώσεις και δικαιώματα είναι απαραίτητο να τροποποιηθεί το καταστατικό της εταιρείας και να συμφωνήσουν για αυτή την τροποποίηση και οι υπόλοιποι εταίροι. Στις εν λόγω τροποποιήσεις, εκτός από τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων περιλαμβάνονται η αύξηση και η μείωση του κεφαλαίου.

Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να ενημερώνεται και να λαμβάνει τα απαραίτητα στοιχεία σχετικά με τα ζητήματα της εκάστοτε εταιρείας, που συζητούνται και περιλαμβάνονται στις διάφορες συνελεύσεις της. Αυτό πραγματοποιείται είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω κάποιου εκπροσώπου. Εκτός από αυτό, έχει το δικαίωμα στον έλεγχο και στην επανεξέταση των βιβλίων και των εταιρικών εγγράφων. Στο σημείο αυτό θα πρέπει να αναφερθεί ότι η εκάστοτε εταιρεία μπορεί να αρνηθεί και ο εταίρος να μην μπορεί να λάβει καμία πληροφορία και να μην έχει πρόσβαση στα εταιρικά βιβλία, αν κάτι τέτοιο θεωρηθεί ζημιογόνο για την εταιρεία.

Αναφορικά με το εταιρικό μερίδιο, αυτό ενδέχεται να ποικίλει ανάλογα με την αξία εισφοράς του. Σε μία ΙΚΕ δεν είναι απαραίτητο να υπάρχουν ή να βρίσκονται στην ίδια αναλογία και τα τρία είδη εισφορών. Κάθε εταίρος της ΙΚΕ που διαθέτει το ένα δέκατο (1/10) του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων μπορεί να διορίσει μέσω του δικαστηρίου έναν ορκωτό ελεγκτή-λογιστή. Με αυτόν τον τρόπο, εν λόγω ελεγκτής-λογιστής θα ελέγξει αν συντελείται οποιουδήποτε είδους παράβαση είτε αναφορικά με το καταστατικό είτε αναφορικά με τη λειτουργία της εταιρείας. Αφού διενεργηθεί ο ανωτέρω έλεγχος, θα συντάξει την αντίστοιχη έκθεση ελέγχου και θα την κοινοποιήσει στους ιδρυτές/μέλη και στην εταιρεία.

Επίσης, δεν θα πρέπει να παραληφθεί ο διορισμός και η ανάκληση του διαχειριστή από κάθε εταίρο, με την επιφύλαξη του άρθρου 60 του Ν.4072/2012. Κάθε εταίρος έχει επίσης τη δυνατότητα να αποκλείσει και να διώξει κάποιον άλλον εταίρο από την εταιρεία. Εκτός από

Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας

ανά, ο εταίρος και μόνο αυτός αποφασίζει για το πότε θα προχωρήσει σε λύση της εταιρείας του ή για το αν θα υπάρξει παράταση της διάρκειάς της ή για το αν θα συγχωνευθεί με άλλη εταιρεία.

Τέλος, κάθε εταίρος φέρει ευθύνη για το ποιος θα είναι ο διαχειριστής της εταιρείας του και μέχρι πότε θα είναι διαχειριστής. Εκτός από τη διαχείριση της εταιρείας του, ο εταίρος είναι αρμόδιος και για τα οικονομικά ζητήματα της. Πιο συγκεκριμένα, ο εταίρος είναι αυτός που εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, επιλέγει τον τρόπο που διανέμονται τα κέρδη και όπως αναφέρθηκε και προηγουμένως διορίζει τον ελεγκτή-λογιστή.

2.10. Πλεονεκτήματα

Το νομοθετικό πλαίσιο δεν οριοθετεί καθορισμένο ποσό κεφαλαίου για την ίδρυση αυτών των επιχειρήσεων. Έτσι μια τέτοια εταιρία είναι εφικτό να ιδρυθεί με ελάχιστο εφικτό κεφάλαιο που είναι το 1 ευρώ. Αυτομάτως, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου που καταβάλλεται στην υπεύθυνη ΔΟΥ κατά τη διαδικασία ίδρυσης της εν λόγω επιχείρησης περιορίζεται στο 0,1 ευρώ (Αυγουστιανάκης, 2012).

Ένα εξίσου σημαντικό όφελος είναι το γεγονός πως τα τέλη σύστασης αλλά και δράσης είναι εξαιρετικά πιο μικρά συγκριτικά με τα αντίστοιχα τέλη σύστασης άλλων επιχειρήσεων. (ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ και ΑΕ). Αναγκαστική είναι μονάχα η καταβολή του τέλους καταχώρισης στο ΓΕΜΗ, του κόστους εγγραφής στο επιμελητήριο και του γραμματίου με στόχο την ίδρυση της εν λόγω επιχείρησης. Δεν υφίσταται υποχρέωση δημοσίευσης των τροποποιήσεων του καταστατικού στο ΦΕΚ. Οι περισσότερες αλλαγές δημοσιεύονται διαμέσου του ΓΕΜΗ είτε του εταιρικού ιστότοπου, κάτι το οποίο τις περισσότερες φορές σημαίνει πως υφίσταται πιο μικρό κόστος (ASTBOOKS, 2016).

Καθοριστικό, επίσης, είναι το γεγονός πως το καταστατικό των συγκεκριμένων επιχειρήσεων είναι εφικτό να αναπτυχθεί και με ιδιωτικό έγγραφο, δίχως να χρειάζεται η συνδρομή συμβολαιογράφου, που είναι αναγκαστική σε άλλες επιχειρήσεις. Αυτό σημαίνει πως δεν υφίστανται έξοδα συμβολαιογράφου, που τις περισσότερες φορές αποτελούν καθοριστικό κόστος, όχι μονάχα κατά τη διαδικασία ίδρυσης, αλλά και κατά την τροποποίηση του καταστατικού. Κατ' εξαίρεση η συγκεκριμένη επιχείρηση συνιστάται με συμβολαιογραφικό έγγραφο στις εξειδικευμένες περιπτώσεις τις οποίες οριοθετεί το νομοθετικό πλαίσιο είτε εξαιτίας εισφοράς στην επιχείρηση περιουσιακών στοιχείων (Βασιλακάκης, 2012).

Ένα εξίσου σημαντικό πλεονέκτημα αυτών των επιχειρήσεων είναι το γεγονός πως στο καινούριο ΕΦΚΑ υπάγονται αναγκαστικά οι εταίροι των προσωπικών επιχειρήσεων και των ΕΠΕ αλλά και μέλη του ΔΣ των ΑΕ που έχουν ενεργό ρόλο στο κεφάλαιο των συγκεκριμένων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο του 3%. Αντίθετα για τους εταίρους των ΙΚΕ η ασφάλιση δεν είναι αναγκαστική, ενώ ασφαλίζεται αναγκαστικά μονάχα ο διαχειριστής των συγκεκριμένων επιχειρήσεων, που οριοθετήθηκε με το καταστατικό είτε με απόφαση των εταίρων. Στην περίπτωση ίδρυσης μονοπρόσωπης επιχείρησης αυτής της μορφής ασφαλίζεται ο μοναδικός εταίρος, ο οποίος τις περισσότερες φορές είναι παράλληλα και διαχειριστής της επιχείρησης (Alexandropoulou, 2014).

Στις ΟΕ και τις ΕΕ οι εταίροι εγγυώνται με τη δική τους προσωπική περιουσία (είτε αυτή είναι κινητή είτε ακίνητη) για τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της επιχείρησης (όπως για παράδειγμα οικεία ενός εταίρου). Αντίθετα, στις ΙΚΕ οι εταίροι δεν έχουν καμία απολύτως ευθύνη με την προσωπική τους περιουσία για τις οφειλές της επιχείρησης. Επομένως, στις συγκεκριμένες επιχειρήσεις για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνη έχει μονάχα η επιχείρηση με την περιουσία της και όχι με την περιουσία των εταίρων (Περάκης, 2012).

Τέλος, ένα εξίσου σημαντικό πλεονέκτημα αυτών των επιχειρήσεων είναι το γεγονός πως η διαδικασία λήψης αποφάσεων σε μια ΕΠΕ χρειάζεται διπλή πλειοψηφία, κάτι το οποίο δεν απαιτείται από τις ΙΚΕ. Για παράδειγμα, στην περίπτωση στην οποία υφίστανται 5 εταίροι, είναι σημαντικό να συμφωνήσουν οι εξ αυτών και παράλληλα εκείνοι οι 3 να έχουν στην κατοχή τους ποσοστό μεγαλύτερο του 51% της επιχείρησης. Αυτό, σίγουρα, δυσκολεύει αρκετά τη δράση της επιχείρησης, ενώ σε αρκετές περιπτώσεις η απουσία ενός εταίρου είναι εφικτό να μπλοκάρει τη διαδικασία λήψης αποφάσεων. Αντίθετα, όμως, στις ΙΚΕ δεν υφίσταται παρόμοιο πρόβλημα καθώς όποιος έχει το μεγαλύτερο εταιρικό μερίδιο, είναι εκείνος ο οποίος παίρνει τις εταιρικές αποφάσεις (ASTBOOKS, 2016).

Πίνακας 2.1 : Ασφαλιστικές ιδιότητες και εισφορές

Α.Ε.	ΕΠΕ	Ο.Ε.	Ε.Ε.	ΙΚΕ	Μον ΙΚΕ	ΑΤΟΜΙΚΗ
Μέλη Δ.Σ. και μέτοχοι με ποσοστό τουλάχιστον 3%	Όλοι οι εταίροι	Όλα τα μέλη	Όλα τα μέλη	Διαχειριστής	Μοναδικός εταίρος και Διαχειριστής	Επιτηδεύματις
Εισφορές βάσει αρ. 39 στα μερίσματα	Εισφορές βάσει αρ. 39 στα μερίσματα	Εισφορές βάσει αρ. 39 επί του ποσοστού συμμετοχής στα κέρδη	Εισφορές βάσει αρ. 39 επί του ποσοστού συμμετοχής στα κέρδη	Εισφορές βάσει αρ. 39 επί του ποσού των αμοιβών διαχείρισης	Εισφορές βάσει αρ. 39 επί του ποσού των αμοιβών διαχείρισης και των μερισμάτων	Εισφορές βάσει αρ. 39 στο ασφαλιστέο εισόδημα
Αμοιβές μελών Δ.Σ.	Αμοιβές διαχείρισης	Αμοιβές διαχείρισης	Αμοιβές διαχείρισης			
Εισφορές βάσει αρ. 38	Εισφορές βάσει αρ. 38	Εισφορές βάσει αρ. 38	Εισφορές βάσει αρ. 38			

Πηγή : Σαλούρου, 2018

Πίνακας 2.2 : Ασφαλιστικές εισφορές ανά είδος επιχείρησης

	Α.Ε.	ΕΠΕ	Ο.Ε.	Ε.Ε.	ΙΚΕ	Μον ΙΚΕ	ΑΤΟΜΙΚΗ
Εισόδημα	Μέρισμα € 20.000	Μέρισμα € 20.000	Συνολικά κέρδη € 40.000 x 50% συμ- μετοχή = € 20.000	Συνολικά κέρδη € 40.000 x 50% συμ- μετοχή = € 20.000	Μέρισμα € 20.000	Μέρισμα € 20.000	Ασφαλιστέο εισόδημα € 20.000
Εισφορές	$€ 20.000 \times 26,95\% +$ $€ 120 = € 5.510$	$€ 20.000 \times 26,95\% +$ $€ 120 = € 5.510$	$€ 20.000 \times 26,95\% +$ $€ 120 = € 5.510$	$€ 20.000 \times 26,95\% +$ $€ 120 = € 5.510$	Μηδενικές αμοιβές διαχείρισης οπότε εισφορές € 2.015,40	Μηδενικές αμοιβές διαχείρισης οπότε $€ 20.000 \times 26,95\% +$ $€ 120 = € 5.510$	$€ 20.000 \times 26,95\% +$ $€ 120 = € 5.510$
Εισόδημα	Αμοιβές μελών Δ.Σ. € 10.000	Αμοιβές διαχειρί- σης € 10.000	Αμοιβές διαχειρί- σης € 10.000	Αμοιβές διαχειρί- σης € 10.000			
Εισφορές	$€ 10.000 \times 34,10\% =$ $€ 3.410$ συνολικές εισφορές	$€ 10.000 \times 34,10\% =$ $€ 3.410$ συνολικές εισφορές	$€ 10.000 \times 34,10\% =$ $€ 3.410$ συνολικές εισφορές	$€ 10.000 \times 34,10\% =$ $€ 3.410$ συνολικές εισφορές			

Πηγή : Σαλούρου, 2018

2.11 Μειονεκτήματα

Τα κυριότερα ελαττώματα των συγκεκριμένων επιχειρήσεων εντοπίζονται ως επί το πλείστον στο φορολογικό και φοροτεχνικό επίπεδο. Οι εν λόγω εταιρίες έχουν τις λογιστικές υποχρεώσεις μιας ΑΕ. Αυτό σημαίνει πως σε αυτές τις δράσεις περιέχεται και η τήρηση διπλογραφικών βιβλίων, η σύνταξη ισολογισμού, η τήρηση ταμείου της εταιρίας κλπ (Σπυρίδωνος, 2012).

Οι παραπάνω υποχρεώσεις έχουν σαν συνέπεια περισσότερη δουλειά για το λογιστή της εκάστοτε εταιρίας και κατ' επέκταση και υψηλότερο κόστος. Αντίθετα, οι ΟΕ και οι ΕΕ τηρούν (κατά κανόνα) απλογραφικά βιβλία (εσόδων-εξόδων) με αρκετά πιο χαμηλό λογιστικό κόστος. Ένα εξίσου σημαντικό ελάττωμα αυτών των επιχειρήσεων είναι το γεγονός πως φορολογούνται ακριβώς όπως οι ΑΕ και οι ΕΠΕ και γενικότερα οι επιχειρήσεις με διπλογραφικά βιβλία και η συνολική φορολογική επιβάρυνσή τους είναι αρκετά πιο μεγάλη συγκριτικά με άλλες επιχειρήσεις, όπως είναι για παράδειγμα οι ΟΕ και οι ΕΕ (Αντωνόπουλος, 2012).

3. Οικονομικές λεπτομέρειες ΙΚΕ

3.1. Κεφάλαιο της ΙΚΕ

Η ΙΚΕ έχει κεφάλαιο τουλάχιστον ένα (1) ευρώ, σύμφωνα με το άρθρο 43 του Ν. 4072/2012. Σε περίπτωση πολύ μικρού κεφαλαίου τόσο σε μετρητά όσο και σε είδος, τα άλλα δύο είδη προσφορών εταίρων, δηλαδή εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές, μπορούν να συμβάλλουν στην πιστοληπτική ικανότητα και λειτουργία της εταιρείας. (Επαγγελματικό Επιμελητήριο Πειραιά, n.d.)

Σε ό, τι έχει να κάνει με τις εισφορές των εταίρων της ΙΚΕ, αυτές μπορεί να διακριθούν στις εξής τρεις κατηγορίες:

α) Κεφαλαιακές εισφορές σε μετρητά ή σε είδος, που σχηματίζουν το εταιρικό κεφάλαιο, σύμφωνα με το άρθρο 77 του Ν. 4072/2012.

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, βάσει του άρθρου 78 του Ν. 4072/2012.

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

Αναφορικά με τα εταιρικά μερίδια της ΙΚΕ, το αρχικό καταστατικό της εταιρείας πρέπει να αναφέρει τον συνολικό αριθμό εταιρικών μεριδίων, τα οποία συνιστούν το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο, αλλά και το είδος εισφοράς που τα μερίδια αυτά εκπροσωπούν, όπως ακόμη και τον αριθμό μεριδίων κάθε εταίρου. Κάθε εταιρικό μερίδιο έχει ονομαστική αξία τουλάχιστον ένα (1) ευρώ και αυτό ισχύει για όλα τα είδη των εισφορών. Τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές, αλλά η εταιρεία μπορεί να χορηγεί έγγραφο σε κάθε εταίρο για τα μερίδια που κατέχει, το οποίο δεν έχει χαρακτήρα αξιογράφου, σύμφωνα με το άρθρο 75, παρ. 1 του σχετικού νόμου. (Επαγγελματικό Επιμελητήριο Πειραιά, n.d.)

Η πολλαπλότητα των εισφορών, ήτοι κεφαλαιακές, εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές, συνιστά την κυριότερη καινοτομία στο Εταιρικό Δίκαιο καθιερώνοντας ένα ευρύτερο πλαίσιο, και συγκεκριμένα το «σύνολο των εισφορών», στο οποίο εμπεριέχονται το γνωστό, έως τώρα,

Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας

κεφάλαιο της εταιρείας με τις εισφορές των εταίρων σε μετρητά και σε είδος. Αρκετά θέματα ερμηνείας ενδέχεται να προξενηθούν κατά την εφαρμογή των νεωτεριστικών αυτών διατάξεων, η επίλυση των οποίων θα είναι μια δύσκολη υπόθεση λόγω της παντελούς έλλειψης σχετικής νομολογίας. Η δυσκολία αυτή, όπως και άλλες παρεμφερείς, είναι δυνατό να αντιμετωπισθούν στην αρχική φάση εφαρμογής του νέου εταιρικού τύπου με τη σύσταση απλής μορφής ΙΚΕ με κεφάλαιο αποτελούμενο αποκλειστικά από κεφαλαιακές εισφορές, είτε σε μετρητά είτε σε είδος (Επαγγελματικό Επιμελητήριο Πειραιά, n.d.).

Σύμφωνα με τα παραπάνω είναι δυνατό να προκύψουν τα εξής:

- α) Το εταιρικό κεφάλαιο είναι μέρος του συνόλου των εισφορών των εταίρων.
- β) Για τη σύσταση μίας ΙΚΕ δεν είναι απαραίτητη η ύπαρξη και των τριών ειδών εισφορών (κεφαλαιακές - εξωκεφαλαιακές - εγγυητικές). Είναι απαραίτητη, όμως, σε κάθε περίπτωση η ύπαρξη κεφαλαιακών εισφορών, που αποτελούν το κεφάλαιο της εταιρείας. Τα άλλα δύο είδη εισφορών (αμφότερα ή ένα από αυτά) μπορεί να συνυπάρχουν με το κεφάλαιο.

3.2. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Όπως και κάθε άλλη εταιρική μορφή, έτσι και η ΙΚΕ υποχρεούται να συντάσσει ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης. Στην υποενότητα αυτή, εξετάζεται λεπτομερώς η κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Αυτές περιλαμβάνουν αναλυτικά:

«(α) τον ισολογισμό, (β) τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, (γ) τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και (δ) προσάρτημα που περιλαμβάνει όλες τις αναγκαίες πληροφορίες και επεξηγήσεις για την πληρέστερη κατανόηση των άλλων καταστάσεων, καθώς και την ετήσια έκθεση του διαχειριστή για την εταιρική δραστηριότητα κατά τη χρήση που έληξε» (<http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1790#.WliGw9IzaUk>).

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 36, 36α, 37 και 38 καθώς και της παραγράφου 4 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 διεξάγεται ο έλεγχος και η επανεξέταση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Πριν προβεί μία ΙΚΕ στη σύνταξη των καταστάσεων αυτών, θα πρέπει όλοι οι εταίροι να συμφωνήσουν και να εγκρίνουν την εν λόγω ενέργεια. Για τις καταστάσεις αυτές, όπως και για όλα τα υπόλοιπα, είναι αρμόδιος ο διαχειριστής της εταιρείας. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, ο διαχειριστής πρέπει να απογράψει τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού της εταιρείας. Σε αυτά λοιπόν, βασίζεται η κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Στο σημείο αυτό, πρέπει να σημειωθεί ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Όταν ολοκληρωθεί η σύνταξη των καταστάσεων αυτών, ακολουθεί η υπογραφή τους από τον διαχειριστή και η δημοσίευσή τους στην ιστοσελίδα της εταιρείας και στο Γ.Ε.ΜΗ.

Υπάρχουν και περιπτώσεις όπου «οι ΙΚΕ κατά το κλείσιμο του ισολογισμού δεν υπερβαίνουν τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια του άρθρου 42α παρ. 6 του κ.ν. 2190/1920, απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεών τους από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές»

(file:///C:/Users/aggel/Downloads/_%252Fuploads%252F16%252F138896416000%252F3dc763cf-89fa-4c65-ad13-c472df184e28.pdf).

3.3. Τα εταιρικά μερίδια και η μεταβίβασή τους

Όλα τα είδη εισφορών, ήτοι κεφαλαιακών - εξωκεφαλαιακών – εγγυητικών, διαιρούνται σε εταιρικά μερίδια της αυτής ονομαστικής αξίας. Παρόλα αυτά, σε κάθε εταιρικό μερίδιο αντιστοιχεί ένα μόνο είδος εισφοράς (είτε κεφαλαιακής είτε εξωκεφαλαιακής είτε εγγυητικής), πράγμα που σημαίνει πως δεν είναι δυνατό το ίδιο μερίδιο να αντιστοιχεί κατά ένα μέρος της αξίας του – επί παραδείγματι κεφαλαιακής- και κατ’ άλλο μέρος σε εξωκεφαλαιακή ή εγγυητική εισφορά, όπως νόμος ορίζει, σύμφωνα με το άρθρο 76 του Ν. 4072/2012. Ο αριθμός των μεριδίων κάθε εταίρου είναι υποχρεωτικά ανάλογος προς την αξία της εισφοράς του. Σε μία ΙΚΕ δεν είναι αναγκαίο να εμφανίζονται και τα τρία είδη εισφορών ή κατά την ίδια αναλογία. Οι εταίροι μπορούν να επιλέξουν ένα ακραιφνώς κεφαλαιουχικό σχήμα, με αποκλειστικά και μόνο κεφαλαιακές εισφορές ή να διαμορφώσουν στο καταστατικό ένα σύστημα με έντονα προσωπικά στοιχεία, όπως είναι η παροχή εργασίας και η ανάληψη ευθύνης για τα χρέη της εταιρείας.¹

Στην ΙΚΕ πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον ένα εταιρικό μερίδιο που να εκπροσωπεί κεφαλαιακή εισφορά, κάτι που συνεπάγεται πως δεν επιτρέπεται η σύσταση ΙΚΕ χωρίς κεφάλαιο (κεφαλαιακές εισφορές), δηλ. να προκύπτει μόνο με εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές εισφορές, σύμφωνα με το άρθρο 77, παρ. 5 του Ν. 4072/2012.

Σχετικά με τη μεταβίβαση των μεριδίων της ΙΚΕ, γίνεται αναφορά στα άρθρα 83 κι εξής του Ν. 4072/2012. Συγκεκριμένα, η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν σε όλα τα είδη των εισφορών είτε εν ζωή είτε αιτία θανάτου, είναι ελεύθερη. Παρόλα αυτά όμως, εταίρος με μερίδια που αντιστοιχούν σε εξωκεφαλαιακή ή εγγυητική εισφορά, που δεν έχει εξ ολοκλήρου καταβληθεί, δεν επιτρέπεται να μεταβιβάσει τα μερίδιά του αυτά, εκτός αν εξαγοράσει τις υποχρεώσεις του. Σε ό, τι έχει να κάνει με τη μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων της ΙΚΕ εν ζωή ή αιτία θανάτου οι διατάξεις των άρθρων 84 και 85 του Ν. 4072/2012 ρυθμίζουν τα θέματα αυτά. Παράλληλα, οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Ν. 2238/94 προβλέπουν ότι πριν από τη μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων υπάρχει υποχρέωση υποβολής στην οικεία ΔΟΥ δήλωσης απόδοσης του φόρου, με συντελεστή 20%, επί του κέρδους ή της ωφέλειας που πραγματοποιεί ο μεταβιβάζων (Επαγγελματικό Επιμελητήριο Πειραιά, n.d.)

3.4 Εισφορές των ΙΚΕ

Σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 116 του Ν. 4072/2012, οποιαδήποτε φορολογική διάταξη εφαρμόζεται για τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ) ισχύει και για τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες (ΙΚΕ). Πιο συγκεκριμένα, τα κέρδη των ΙΚΕ φορολογούνται με συντελεστή 26% και φόρο μερισμάτων 10%. Επιπλέον, θα πρέπει να αναφερθεί ότι φορολογείται και ο διαχειριστής της εταιρείας γιατί οποιαδήποτε αμοιβή του θεωρείται εισόδημα μισθωτής εργασίας.

Τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν. 2238/94 φορολογούνται με συντελεστή (26%) για το συνολικό φορολογητέο τους εισόδημα, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 109 του Ν. 2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 9 § 30 του Ν. 4110/2013. Οι Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες περιλαμβάνονται στα εν λόγω νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν. 2238/94, ως περίπτωση στ' που προστέθηκε με το άρθρο 116 § 10 του Ν. 4072/2012.

Όσον αφορά στη φορολογία των ΙΚΕ, θα πρέπει να σημειωθεί ότι για τη διανομή των κερδών μιας ΙΚΕ υπάρχει παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Έτσι, οι δικαιούχοι και οι εταίροι δεν υποχρεούνται να πληρώσουν για τα παραπάνω εισοδήματα λόγω της παρακράτησης αυτής.

Εκτός από τη φορολογία μιας ΙΚΕ, στην εν λόγω υποενότητα εξετάζονται λεπτομερώς τα τρία είδη εισφορών ενός τέτοιου είδους εταιρείας. Πιο αναλυτικά, οι εισφορές της ΙΚΕ χωρίζονται σε εγγυητικές, κεφαλαιακές και εξωκεφαλαιακές. Με τον όρο κεφαλαιακές εισφορές ορίζονται «οι εισφορές σε μετρητά ή σε είδος, οι οποίες συγκροτούν το κεφάλαιο μιας εταιρείας (άρθρο 77)» (<https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/25925>). Οι εγγυητικές εισφορές «συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης έναντι των τρίτων για χρέη της εταιρείας μέχρι το ποσό που ορίζεται στο καταστατικό (άρθρο 79)» (<https://www.kemel.gr/articles/idiotiki-kefalaioyhiki-etaireia-ike>). Τέλος, οι εξωκεφαλαιακές εισφορές είναι οι εισφορές «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 (άρθρο 78)» (<https://www.eep.gov.gr/Portals/0/YMS/odhgies-IKE.pdf>).

Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας

Το γεγονός ότι υπάρχουν τρία είδη εισφορών είναι καθοριστικής σημασίας για το εταιρικό δίκαιο. Οι εισφορές αυτές δημιουργούν ένα «σύνολο των εισφορών». Για λόγους ευκολίας και για την αποφυγή τυχόν προβλημάτων από την πληθώρα εισφορών, επιλέγεται η απλή μορφή των ΙΚΕ με κεφαλαιακές εισφορές (μετρητά - είδος).

Στο καταστατικό μιας ΙΚΕ, εκτός από τις εισφορές της πρέπει να αναφέρονται και τα εταιρικά της μερίδια, τα οποία συνδέονται άμεσα με αυτές και είναι εξίσου σημαντικά. Πιο αναλυτικά, τα εταιρικά μερίδια αποτελούν το αρχικό κεφάλαιο μιας εταιρείας, ουσιαστικά εκπροσωπούνται από το είδος εισφοράς και είναι ανάλογα προς την αξία της εισφοράς τους. Κάθε εταιρικό μερίδιο έχει ένα μόνο είδος εισφοράς. Σε καμία περίπτωση, δεν μπορεί ένα μερίδιο να αντιστοιχεί ταυτόχρονα σε κεφαλαιακή και εξωκεφαλαιακή ή εγγυητική εισφορά. Η ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων πρέπει να είναι τουλάχιστον ένα (1) ευρώ. Αυτό φυσικά εφαρμόζεται και για τα τρία είδη των εισφορών. Επιπρόσθετα, η εταιρεία πρέπει να ενημερώνει κάθε εταίρο σχετικά με τα μερίδιά του μέσω ενός εγγράφου που δεν είναι αξιόγραφο, εφόσον κανένα εταιρικό μερίδιο δεν μπορεί να αντιστοιχήσει σε μετοχή.

Στο σημείο αυτό, πρέπει να αναφερθεί ο σημαντικός ρόλος των κεφαλαιακών εισφορών για τη σύσταση μιας ΙΚΕ. Πιο συγκεκριμένα, δεν επιτρέπεται να συσταθεί μια ΙΚΕ χωρίς κεφαλαιακές εισφορές. Οι κεφαλαιακές εισφορές συγκροτούν το εταιρικό κεφάλαιο. Επιπρόσθετα, δεν είναι απαραίτητα και τα τρία είδη εισφορών (κεφαλαιακές - εξωκεφαλαιακές - εγγυητικές) για τη σύστασή της. Οι εξωκεφαλαιακές και οι εγγυητικές εισφορές μπορεί να υπάρχουν μαζί με το κεφάλαιο. Κάθε εταίρος είναι σε θέση να επιλέξει το είδος της εισφοράς του.

Τέλος, όσον αφορά τα εταιρικά μερίδια της ΙΚΕ, δεν πρέπει να παραληφθεί το γεγονός ότι μπορούν να μεταβιβαστούν σύμφωνα με τα άρθρα 83 επ. του Ν.4072/2012. Πιο λεπτομερώς, τα εταιρικά μερίδια που εκπροσωπούν όλες τις εισφορές μεταβιβάζονται ελεύθερα και χωρίς περιορισμούς είτε εν ζωή είτε λόγω θανάτου. Ωστόσο, όποιος εταίρος έχει εκκρεμείς εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές δεν έχει το δικαίωμα μεταβίβασης των μεριδίων του. Αυτό δεν ισχύει μόνο στην περίπτωση εξαγοράς των υποχρεώσεων του. Στις διατάξεις των άρθρων 84 και 85 του Ν.4072/2012 υπάρχει αναλυτική αναφορά για την περίπτωση και τον τρόπο μεταβίβασης των εταιρικών εν ζωή ή αιτία θανάτου.

3.5 Οι Μικρότερες Ασφαλιστικές Εισφορές προς τον ΕΦΚΑ, το Μεγάλο Πλεονέκτημα των ΙΚΕ

Αδιαμφισβήτητα, το μεγαλύτερο πλεονέκτημα της ΙΚΕ, συγκρίνοντάς την με την ατομική επιχείρηση, καθώς και με τις ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, είναι οι μικρότερες οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές προς τον ΕΦΚΑ. Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία ορίζεται ότι οι εταίροι των ΙΚΕ δεν έχουν ασφαλιστικές υποχρεώσεις. Ασφαλιστικές εισφορές καταβάλλουν, υποχρεωτικά, οι διαχειριστές των ΙΚΕ, που μπορεί να είναι ένας ή περισσότεροι, εταίροι ή μη, δηλαδή τρίτα πρόσωπα (Μπόζος, n.d.)

Οι δύο ιδιότητες, που βάσει νόμου ορίζονται για τους συμμετέχοντες σε μια ΙΚΕ, είναι αυτή του εταίρου και αυτή του διαχειριστή. Από τη μια ο εταίρος μπορεί να λάβει αμοιβή αποκλειστικά υπό την μορφή μερίσματος, ενώ από την άλλη ο διαχειριστής μπορεί να λάβει αμοιβή διαχείρισης. Σε περίπτωση που ένας από τους εταίρους οριστεί ταυτόχρονα και διαχειριστής μιας ΙΚΕ, τότε αυτός, μπορεί να λάβει και τις δύο μορφές αμοιβής, τόσο αυτής του μερίσματος όσο κι αυτής της αμοιβής διαχείρισης. (Μπόζος, n.d.)

Τώρα, σε περίπτωση που ένας από τους εταίρους μιας ΙΚΕ, η οποία έχει τουλάχιστον δύο εταίρους, οριστεί ταυτόχρονα και διαχειριστής αυτής, τότε, για αυτόν, υφίσταται υποχρέωση καταβολής ασφαλιστικών εισφορών, ίσων με το 26,95% του εισοδήματος που λαμβάνει ετησίως ως αμοιβή διαχείρισης, όχι όμως και επί του εισοδήματος που λαμβάνει από την σχέση του, ως εταίρου, δηλαδή των μερισμάτων. Αυτό σημαίνει πως από τη στιγμή που ο εταίρος και διαχειριστής μιας ΙΚΕ, που έχει τουλάχιστον δύο εταίρους, δεν λάβει αμοιβή διαχείρισης, τότε βάσει του υποχρεωτικού της ασφάλισης του διαχειριστή, όπως νόμος ορίζει, οι εισφορές που θα οφείλει θα ανέλθουν στο ελάχιστο νόμιμο, το οποίο είναι το ποσόν 167.95 ευρώ μηνιαίως. Να σημειωθεί εδώ ότι δεν επιβάλλονται εισφορές επί των μερισμάτων που θα λάβει, ανεξάρτητα από το ποσόν (Μπόζος, n.d.)

Σε περίπτωση της Μονοπρόσωπης ΙΚΕ, όπου ο μοναδικός εταίρος είναι παράλληλα και διαχειριστής, υποχρέωση ασφάλισης υφίσταται και για τις δύο ιδιότητες. Κατά συνέπεια, οι ασφαλιστικές εισφορές υπολογίζονται στο 26,95% επί του αθροίσματος του μερίσματος και της αμοιβής διαχείρισης, πράγμα το οποίο σημαίνει πως σε αντίθεση με μια ΙΚΕ με τουλάχιστον 2 ή περισσότερα μέλη, ο μοναδικός εταίρος και διαχειριστής Μονοπρόσωπης ΙΚΕ θα καταβάλλει εισφορές προς ΕΦΚΑ, ίσες με το 26,95% των μερισμάτων που θα λάβει, μολονότι η αμοιβή διαχείρισης μπορεί να είναι μηδενική. (Μπόζος, n.d.)

Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας

Για παράδειγμα, έστω ότι το ετήσιο μέρισμα ανέρχεται στα 10.000 ευρώ. Ο εταίρος και διαχειριστής μια πολυμελούς, ήτοι να υπάρχουν περισσότεροι του ενός εταίροι, θα καταβάλει κάθε μήνα το ποσόν των 167.95 ευρώ, ανεξάρτητα από το ύψος του μερίσματος, ενώ από την άλλη, ο μοναδικός εταίρος και διαχειριστής μιας Μονοπρόσωπης ΙΚΕ, θα καταβάλει μηνιαίες εισφορές της τάξεως των $(10.000 \text{ ευρώ} \times 26.95\%) / 12 \text{ μήνες} = 224,58 \text{ ευρώ}$. Κατά συνέπεια, το πλεονέκτημα που έχουν οι ΙΚΕ -με τουλάχιστον 2 εταίρους- είναι μεγάλο σε σύγκριση με μια Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, η οποία κατ' ουσία εξισώνει την ατομική επιχείρηση με κεφαλαιουχικό σχήμα, αλλά και σε σύγκριση με άλλες επιχειρήσεις, τύπου ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ. (Μπόζος, n.d.)

Σύμφωνα με την υπ' αρ. Πρωτοκόλλου Δ.15/Δ/619/15/2018 (Ασφαλιστικές εισφορές μελών εταιρειών ή/και διαχειριστών), απόφαση του Υπουργού Εργασίας, προκύπτουν τα εξής: σε ό,τι αφορά τις εταιρείες μορφής ΙΚΕ, οι εταίροι, βάσει του ανωτέρω νομοθετικού πλαισίου, δεν είναι υπόχρεοι υπαγωγής στην ασφάλιση του πρώην ΟΑΕΕ και ως εκ τούτου δεν υποχρεούνται στην καταβολή ασφαλιστικών εισφορών. Στο ενδεχόμενο όμως που εταίρος ΙΚΕ έχει οριστεί και διαχειριστής σε αυτήν, ως διαχειριστής έχει υποχρέωση ασφάλισης, όπως και το να καταβάλλει ασφαλιστικές εισφορές, κατά το άρθρο 39 του Ν.4387/2016, όπως ισχύει, επί του εισοδήματος που προκύπτει από την άσκηση της διαχείρισης και όχι επί εισοδήματος που προκύπτει από την σχέση του εταίρου, ήτοι εκ των μερισμάτων. (Μπόζος, n.d.)

Σχετικά, τώρα, με τους μοναδικούς εταίρους μονοπρόσωπης ΙΚΕ, οι οποίοι είναι παράλληλα και διαχειριστές ΙΚΕ, υποχρέωση ασφάλισης προκύπτει και για τις δύο ιδιότητες, και, επομένως, οι ασφαλιστικές εισφορές υπολογίζονται κατά το άρθρο 39 του Ν.4387/2016, όπως ισχύει, επί του αθροίσματος τους εισοδήματος που προέρχεται από την άσκηση των δύο δραστηριοτήτων, δηλαδή και μερίσματος και αμοιβής διαχείρισης. Τα όσα αναφέρθηκαν εφαρμόζονται από 1^{ης} Ιουνίου του 2018.

Βάσει λοιπόν του Ν. 4387/2016, *οι εταίροι σε εταιρείες μορφής ΟΕ, ΕΕ και ΕΠΕ υπάγονται υποχρεωτικά στην ασφάλιση του πρώην ΟΑΕΕ και καταβάλλουν ασφαλιστικές εισφορές σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 39 του Ν.4387/2016, όπως ισχύει. Εάν οι εταίροι ασκούν συγχρόνως καθήκοντα διαχείρισης, χωρίς να προβλέπεται αμοιβή για την άσκηση αυτών των καθηκόντων, αλλά πρόκειται να λάβουν την αναλογία επί των κερδών της επιχείρησης, εξακολουθούν να καταβάλλουν ασφαλιστικές εισφορές επί των σχετικών μερισμάτων σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν.4387/2016. Σε περίπτωση όμως που για την άσκηση καθηκόντων διαχείρισης προβλέπεται αμοιβή, προκύπτει σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 3 του Ν.1759/1988 υποχρέωση υπαγωγής στην ασφάλιση του πρώην ΙΚΑ – ΕΤΑΜ και καταβολή ασφαλιστικών εισφορών βάσει*

Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας

του άρθρου 38 του ν.4387/2016, όπως ισχύει, εφαρμοζόμενων των προβλέψεων του άρθρου 36 παρ. 1 του ν.4387/2016 περί παράλληλης ασφάλισης. Σε περίπτωση που διαχειριστής σε εταιρείες της ανωτέρω μορφής έχει οριστεί τρίτο πρόσωπο, και λαμβάνει αμοιβή για την άσκηση των καθηκόντων του ως διαχειριστή, προκύπτει σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 3 του ν.1759/1988 υποχρέωση υπαγωγής στην ασφάλιση του πρώην ΙΚΑ – ΕΤΑΜ και καταβολή ασφαλιστικών εισφορών βάσει του άρθρου 38 του ν.4387/2016, όπως ισχύει.

Σε αυτό το σημείο σημειώνεται ότι οι ρυθμίσεις του άρθρου 38 του ν.4387/2016, όπως ισχύει, για το κατώτατο όριο μηνιαίων αποδοχών (€650,00 από 1^{ης} Φεβρουαρίου 2019) εφαρμόζονται και στις αμοιβές διαχείρισης, δεδομένου ότι οι σχετικές υπηρεσίες παρέχονται κατά συστηματικό τρόπο και σε τακτικό χρόνο εντός του μήνα. Τα ανωτέρω ειδικώς οριζόμενα για τις ΟΕ, ΕΠΕ, ΕΕ εφαρμόζονται από 1^η Ιουνίου 2018.

3.6 Φορολογία ΙΚΕ

3.6.α Φορολογία εισοδήματος

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης στην φορολογική διοίκηση όλων των εισοδημάτων που αποκτούν, ακόμα και στην περίπτωση στην οποία απαλλάσσονται της φορολογίας είτε ακόμα κι αν φορολογούνται αυτοτελώς. Συνεπώς, οι συγκεκριμένες επιχειρήσεις εντάσσονται στην εν λόγω κατηγορία, όπως ορίζεται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών για το σύστημα τήρησης διπλογραφικών βιβλίων (Μπατσινίλας και Πατατούκας, 2012).

Βάσει με το νομοθετικό πλαίσιο 4172 που θεσπίστηκε στη χώρα μας την περίοδο του 2013, σαν φόρος εισοδήματος καλείται η φορολογία η οποία επιβάλλεται σε ετήσια βάση στα καθαρά κέρδη, τα οποία υφίστανται στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή και αποκτάται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες. Σαν κέρδος από μια επιχειρηματική δράση λογίζεται το σύνολο των εισροών από τις επιχειρηματικές συναλλαγές ύστερα από την αφαίρεση των επιχειρηματικών εξόδων, των αποσβέσεων καθώς επίσης και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στις εισροές από επιχειρηματικές συναλλαγές περιέχονται και οι εισροές από τη διαδικασία πώλησης των στοιχείων του ενεργητικού της εταιρίας αλλά και το αγαθό της εκκαθάρισής της (Σακέλλης, 2013).

Το κέρδος από μια τέτοια δράση οριοθετείται για το εκάστοτε φορολογικό έτος σύμφωνα με το Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσης, που συντάσσεται βάσει με το Λογιστικό Σχέδιο της χώρας μας αλλά και με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, όπως ισχύει. Όταν η εταιρία εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), το κέρδος οριοθετείται αποκλειστικά βάσει με τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης που προαναφέρθηκε (Μπατσινίλας και Πατατούκας, 2012).

Τα τελευταία έτη τέθηκε σε ισχύ πως τα νομικά πρόσωπα είναι αναγκασμένα να δηλώσουν ηλεκτρονικά όλες τους τις εισροές διαμέσου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Η συγκεκριμένη φορολογία προκύπτει από τις εισροές οι οποίες αποκτώνται στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, βάσει με τις διακρίσεις τις οποίες οριοθετεί το εκάστοτε νομοθετικό πλαίσιο μιας χώρας.

Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους ξεκινάει από την 1^η Ιανουαρίου και τελειώνει την τελευταία ημέρα του Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Με τον τρόπο

αυτόν, επομένως, από τη μια πλευρά καθιερώνεται το ξεκίνημα του ετήσιου της φορολογίας, της επιβολής δηλαδή της φορολογίας σε ετήσια βάση και από την άλλη η παρεπόμενη αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων. Με το νομοθετικό πλαίσιο 4172 που αναφέρθηκε παραπάνω οριοθετείται πλέον πως το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό (Σακέλλης, 2013).

Βάσει με τον κώδικα φορολογίας αυτής της μορφής ισχύει πως, τα νομικά πρόσωπα, τα οποία τηρούν διπλογραφικά βιβλία είναι αναγκασμένοι να υποβάλλουν τη φορολογική τους δήλωση έως και την τελευταία ημέρα του 6^{ου} μήνα του αμέσως επόμενο φορολογικού έτους. Είναι σημαντικό να τονιστεί πως σε περίπτωση στην οποία η νομική οντότητα έχει τεθεί σε εκκαθάριση, σαν χρόνος ξεκινήματος της περιόδου αυτής θεωρείται η ημερομηνία καταχώρησης της αντίστοιχης απόφασης στο ΓΕΜΗ. Έτσι, σε διάστημα 1 μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης υποβάλλεται η δήλωση. Σε περίπτωση, όμως, στην οποία έχει υπάρξει παράταση της εκκαθάρισης, τότε είναι σημαντικό να υποβληθεί προσωρινή δήλωση ξανά μέσα σε διάστημα 1 μηνός (Μπατσινίλας και Πατατούκας, 2012).

Ο ΚΦΕ ύστερα από τις τελευταίες αλλαγές οριοθετεί πως τα κέρδη από μια επιχειρηματική δράση, τα οποία αποκτούνται από νομικά πρόσωπα αλλά και νομικές οντότητες, που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, φορολογούνται με συντελεστή 29% για τα κέρδη τα οποία υφίστανται στα φορολογικά έτη, τα οποία ξεκινούν από τις αρχές του 2015 και μετέπειτα. Την περίοδο του 2014, ο συγκεκριμένος συντελεστής ανερχόταν στο 26% (ASTBOOKS, 2016).

Στην περίπτωση στην οποία υλοποιηθεί η διανομή είτε η κεφαλαιοποίηση των κερδών παρακρατείται φορολογία 15% από τις αρχές της περιόδου του 2017 επί των μερισμάτων, όπως οριοθετείται στα άρθρα 58, 36 αλλά και 64 του τελευταίου ΚΦΕ. Έως και την περίοδο του 2016, ο παραπάνω συντελεστής βρισκόταν στο 10%. Στο σημείο αυτό, είναι σημαντικό να επισημανθεί πως η εν λόγω μεταβολή είχε σαν κυριότερο στόχο την επιβολή του ίδιου συντελεστή στα εισοδήματα παρόμοιων κατηγοριών (Τότσης, 2018).

Τα κέρδη από μια τέτοια επιχειρηματική δράση, τα οποία αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, τα οποία προκύπτουν από επιχειρηματική δράση η οποία ασκείται σε νησιά με πληθυσμό που δεν ξεπερνά τους 3.100 κατοίκους, φορολογούνται έως την περίοδο του 2015 με ελάττωση του αρχικού συντελεστή κατά 40%, δηλαδή το 29% γίνεται 17,4% για τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο και το 26% γίνεται 15,6% για την περίοδο του 2014, βάσει με το 58^ο άρθρο του ΚΦΕ. Σε ό,τι έχει να κάνει με τα κέρδη της περιόδου του 2016, είναι σημαντικό να τονιστεί πως είχαν φορολογηθεί με 29%, αυξημένο κατά 66,6% (Νασόπουλος, 2018).

3.6β Αφορολόγητα αποθεματικά και αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες

Βάσει με το 99^ο άρθρο στην 2^η παράγραφο του νομοθετικού πλαισίου 4446 που θεσπίστηκε στη χώρα μας την περίοδο του 2016 προς αντικατάσταση της 1^{ης} παραγράφου του 47^{ου} άρθρου του νομοθετικού πλαισίου 4173 που αναφέρθηκε παραπάνω, διευκρινίζεται πως σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης είτε ακόμα και διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων είτε νομικών οντοτήτων, το ποσό διανέμεται είτε κεφαλαιοποιείται και φορολογείται σε κάθε περίπτωση υπό τη μορφή κέρδους από μια τέτοια επιχειρηματική δράση ανεξάρτητα από την ύπαρξη των φορολογικών ζημιών (Αθανασίου, 2019).

Σε ό,τι έχει να κάνει με την αυτοτελή φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες, είναι σημαντικό να τονιστεί πως στο 12^ο άρθρο του νομοθετικού πλαισίου 2238/1994 οριοθετήθηκε πως επιβάλλεται φορολογία εισοδήματος στους τόκους, που αποκτώνται από νομικά πρόσωπα, δίχως να διερευνάται η ιθαγένεια και η τοποθεσία στην οποία μένουν είτε έχουν την έδρα τους και προκύπτουν στη χώρα μας από οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης, περιέχοντας και τις πιστοποιητικές καταθέσεις σε τραπεζικούς οργανισμούς (Μπατσινίλας και Πατατούκας, 2012).

Η συγκεκριμένη φορολογία υπολογίζεται στο ποσό των τόκων, οι οποίοι υφίστανται με συντελεστή 15%. Η εν λόγω φορολογία αυτής της μορφής παρακρατείται από τον εκάστοτε οφειλέτη των τόκων κατά την περίοδο που γίνεται ο εκτοκισμός της κατάθεσης είτε από αυτόν, ο οποίος καταβάλλει τους τόκους κατά τη διαδικασία εξαγοράς των τοκομεριδίων. Με τη διαδικασία παρακράτησης αυτής της φορολογίας εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων των ημεδαπών και αλλοδαπών τραπεζικών και ασφαλιστικών οργανισμών (ASTBOOKS, 2016).

3.6. Συμπληρωματικός φόρος και προκαταβολή φορολογίας

Στην περίπτωση στην οποία τα συνολικά εισοδήματα της συγκεκριμένης επιχείρησης περιέχουν και εισροές από ακίνητα, εκτός από το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικό, το ακαθάριστο ποσό αυτής της μορφής, είναι σημαντικό να υποβληθεί και σε συμπληρωματικό φόρο, που μετριέται με αναλογικό συντελεστή της τάξης του 1,5% (Χατζηγάγιος, 2015).

Ο συγκεκριμένος συντελεστής παρουσιάζει σταδιακή ανοδική τάση της τάξης του 3% και επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα, που χρησιμεύουν σαν κατοικίες, από τη στιγμή που η επιφάνεια κάθε μιας εξ αυτών ξεπερνά τα 300 τετραγωνικά μέτρα. Η φορολογία αυτής της μορφής δεν είναι εφικτό να ξεπεράσει τον συντελεστή φορολογίας 29%.

Από το συνολικό ποσό της εν λόγω φορολογίας, που αντιστοιχεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν η φορολογία η οποία προκαταβλήθηκε είτε παρακρατήθηκε καθώς επίσης και εκείνη η οποία αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα το οποίο προέκυψε σε αυτή έως το ποσό της φορολογίας η οποία αναλογεί για αυτό το εισόδημα στη χώρα μας. Στην περίπτωση στην οποία το ποσό αυτής της μορφής το οποίο προκαταβλήθηκε είτε παρακρατήθηκε είναι πιο μεγάλο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά δεν επιστρέφεται (Γότσης, 2018).

Σε ό,τι έχει να κάνει με την προκαταβολή φόρου, είναι σημαντικό να επισημανθεί πως ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος οριοθετεί πως σύμφωνα με την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου είτε της νομικής οντότητας και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης οι οποίοι προβλέπονται, βεβαιώνεται ποσό το οποίο ισούται με το 100% της φορολογίας. Αυτό είναι κάτι το οποίο προκύπτει από μια επιχειρηματική δράση για τη φορολογία, η οποία αντιστοιχεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους. Το συγκεκριμένο ποσοστό ισχύει για τις εισροές οι οποίες αποκτήθηκαν από το ξεκίνημα του 2016 και μετέπειτα, βάσει με το νομοθετικό πλαίσιο 4336 που ισχύει στη χώρα μας από την περίοδο του 2016. Για τα καινούρια νομικά πρόσωπα τα 3 αρχικά έτη δράσης τους, το ποσό της προκαταβολής περιορίζεται στο 50% (Νασόπουλος, 2018).

3.6.6 Φορολογικές υποχρεώσεις

Όλες οι επιχειρήσεις, οι οποίες τηρούν διπλογραφικά, είναι αναγκασμένες να υποβάλλουν δηλώσεις ΦΠΑ σε μηνιαία βάση με καταλυτική ημερομηνία την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης, υφίσταται ένα καθορισμένο πρόστιμο, το οποίο ανέρχεται στα 500 ευρώ. Στην περίπτωση στην οποία είναι χρεωστικό, προσφέρεται η ευχέρεια αποπληρωμής έως την τελευταία εργάσιμη, διαφορετικά το συγκεκριμένο ποσό λαμβάνει μια αύξηση της τάξης του 0,75% (Αθανασίου, 2019).

Οι επιχειρήσεις οι οποίες συναλλάσσονται με το εξωτερικό, είναι αναγκασμένες να υποβάλλουν τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Παραδόσεων διαμέσου του εξειδικευμένου δικτύου TAXISNET, για συναλλαγές οι οποίες έχουν άμεση σχέση με τον προηγούμενο μήνα, χωρίς να υπάρξει εξάρτηση από το ΑΦΜ. Σαν καταλυτική ημερομηνία για την υποβολή οριοθετείται η 26^η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά (ASTBOOKS, 2016).

Εκτός, όμως, του ανακεφαλαιωτικού πίνακα, οι σύγχρονες εταιρίες αυτής της μορφής οι οποίες διαμορφώνουν αφίξεις 150 χιλιάδων ευρώ και αποστολές που ξεπερνούν τις 90 χιλιάδες ευρώ, είναι αναγκασμένες να υποβάλλουν δήλωση instrastat βάσει με τον καινούριο κανονισμό ο οποίος έχει ανακοινωθεί από την ΕΛΣΤΑΤ, διαμέσου της ηλεκτρονικής της διεύθυνσης έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της περιόδου που αφορά (Νασόπουλος, 2018).

4. Νομικό Πλαίσιο ΙΚΕ

4. 1 Διαδικασία επίλυσης διαφορών και εκπροσώπηση εταιρίας

Η δράση επίλυσης πιθανών διαφορών οι οποίες θα προκύψουν κατά την περίοδο δράσης της επιχείρησης διέπεται από την πρόθεση με στόχο τη σημαντική μείωση του απαιτούμενου κάθε φορά χρόνου. Έτσι, η υπόθεση τις περισσότερες φορές παραπέμπεται στο Ειρηνοδικείο στην έδρα της επιχείρησης (με κυριότερο στόχο να αποφευχθεί ο χρονοβόρος ορισμός τακτικής δικάσιμου). Σε παρόμοια πλαίσια υπάρχει η ευχέρεια να οριοθετηθούν στο καταστατικό δράσεις προσφυγής στη διαιτησία είτε στη διαμεσολάβηση βάσει με τις διατάξεις του νομοθετικού πλαισίου 3898 που ισχύει στη χώρα μας από την περίοδο του 2010 (ASTBOOKS, 2016).

Από την άλλη πλευρά, σε ό,τι έχει να κάνει με την εκπροσώπηση της επιχείρησης, είναι σημαντικό να τονιστεί πως υπάρχει αρκετή ελευθερία σε ό,τι έχει να κάνει με την επιλογή του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης, με τη συγκεκριμένη επιλογή να δηλώνεται στο καταστατικό της επιχείρησης. Με τον τρόπο αυτόν, τη θέση του νόμιμου εκπροσώπου είναι εφικτό να καταλάβουν ένας είτε πιο πολλοί διαχειριστές (Κουράκης, 2012).

Η έννοια του διαχειριστή τις περισσότερες φορές περιέχει φυσικό πρόσωπο, εταίρο ή και όχι. Η παραπάνω ελευθερία περιέχει τα κριτήρια του χρόνου αλλά και της αλλαγής του προσώπου, καθώς είναι εύκολη οριοθέτηση χρόνου της εκπροσώπησης καθώς επίσης και η πιθανή μεταβολή του προσώπου στην περίπτωση στην οποία υφίσταται μια παρόμοια πρόβλεψη, στο καταστατικό της επιχείρησης (Τότσης, 2018).

Στις κυριότερες υποχρεώσεις του διαχειριστή περιέχεται και η εκπροσώπηση της επιχείρησης και η ενέργεια στο όνομα της εκάστοτε πρακτικής, η οποία έχει άμεση σχέση με τη διοίκηση της επιχείρησης, με τη διαχείριση της περιουσίας καθώς επίσης και με την εν γένει επιδίωξη του κυριότερου στόχου της. Η εκάστοτε πρακτική του, φυσικά, είναι σημαντικό να καταγράφεται στο αντίστοιχο βιβλίο εταίρων και ενιαίου βιβλίου πρακτικών αποφάσεων των εταίρων και αποφάσεων της διαχείρισης. Στη δράση αυτής της μορφής υπάρχει καθοριστικός περιορισμός που έχει άρρηκτη σχέση με το ανώτερο όριο των 3 χρόνων. (Αντωνόπουλος, 2012).

4.2 Διενέργεια εταιρικών συνελεύσεων και διαχείριση εταιρικών μεριδίων και εισφορών

Η δράση διενέργειας μιας εταιρικής συνέλευσης ως επί το πλείστον περιέχει στην αρχή την πρόσκληση των εταίρων (με οποιαδήποτε μέσο και αν γίνει αυτή, περιέχοντας και το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο). Η τοποθεσία της συγκεκριμένης δράσης είναι εφικτό να είναι μια τοποθεσία στο εσωτερικό είτε ακόμα και στο εξωτερικό, χωρίς να υφίσταται καμία απολύτως εξάρτηση από την έδρα της επιχείρησης, φτάνει μόνο να υπάρχει η συναίνεση των συμμετεχόντων (με τη συμμετοχή να μην είναι συνώνυμη της φυσικής παρουσίας αλλά να είναι εφικτό να διασφαλιστεί και διαμέσου τηλεδιάσκεψης είτε αντιπροσώπευσης κλπ) (Alexandropoulou, 2014).

Σε ό,τι έχει να κάνει με τη βαρύτητα της ψήφου του εκάστοτε εταίρου, η συνάρτηση εταιρικού μεριδίου και ψήφου είναι ένα προς ένα. Η διαδικασία λήψης της απόφασης εστιάζει κατά κύριο λόγο στην πλειονότητα των εταιρικών μεριδίων κάτι το οποίο προβλέπεται από τις αντίστοιχες διατάξεις σύμφωνα με την εκάστοτε περίπτωση (απαίτηση ομοφωνίας, αυξημένης πλειονότητας των 2/3 κλπ). Οι αποφάσεις οι οποίες λαμβάνονται κάθε φορά καταγράφονται στο αντίστοιχο βιβλίο πρακτικών των εταιρικών συνελεύσεων και έχουν την ευχέρεια της δέσμευσης των εταίρων για την εφαρμογή τους (Βασιλακάκης, 2012).

Από την άλλη πλευρά, σε ό,τι έχει να κάνει με τη διαχείριση εταιρικών μεριδίων και εισφορών, είναι σημαντικό να επισημανθεί πως τα εταιρικά μερίδια που αποτελούν βασικό κριτήριο για τη συμμετοχή ενός εταίρου στην επιχείρηση έχουν ονομαστική αξία τουλάχιστον 1 ευρώ. Η ονομαστική τους αξία είναι παρόμοια για το σύνολό τους, χωρίς να υφίσταται καμία απολύτως εξάρτηση από τον τύπο της εισφοράς στην οποία αναλογούν. Οι εισφορές των εταίρων διακρίνονται σε 3 διαφοροποιημένες κατηγορίες (Αθανασίου, 2019).

Αρχικά, υφίστανται οι κεφαλαιακές εισφορές, οι οποίες αποτελούν εισφορές σε μετρητά ή σε είδος, έχοντας σαν βασικότερο κριτήριο πως το είδος αυτό είναι δυνατόν να αποτιμηθεί χρηματικά (ισχύει για αξία εισφοράς που δεν ξεπερνά τα 5 χιλιάδες ευρώ). Η ολοκλήρωση της καταβολής του κεφαλαίου είναι σημαντικό να λάβει χώρα εντός 1 μηνός από τη σύσταση της επιχείρησης είτε κατά την ανοδική τάση του κεφαλαίου, με την ολοκλήρωση αυτή να βεβαιώνεται στο ΓΕΜΗ. Σε περίπτωση που δεν βεβαιωθεί και δεν ολοκληρωθεί τότε το εταιρικό μερίδιο ελαττώνεται σύμφωνα με τα μη καταβληθέντα (Σπυρίδωνος, 2012).

Το δεύτερο είδος εισφορών αφορά τις έξω-κεφαλαιακές εισφορές. Οι συγκεκριμένες εισφορές δεν περιέχονται στον ισολογισμό της επιχείρησης και η ακριβή τους μορφή περιγράφεται στο εταιρικό καταστατικό (είναι εφικτό να έχουν άμεση σχέση για παράδειγμα με την παροχή υπηρεσιών). Συνεπώς, στην οριοθέτηση και τον καθορισμό της μορφής τους είναι σημαντικό να περιλαμβάνονται δεδομένα που έχουν άμεση σχέση με το χρόνο αλλά και την αξία της παροχής καθώς επίσης και για τις περιπτώσεις ενεργειών και μέτρων που είναι σημαντικό να ληφθούν σε περίπτωση μη καταβολής όλων όσων έχουν συμφωνηθεί (Μπατσινίλας και Πατατούκας, 2012).

Πίνακας 4.1 : Παράδειγμα σύστασης και συμμετοχής σε ΙΚΕ

Εταίρος	Είδος Εισφοράς	Αποτίμηση	Εταιρικά Μεριδία	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

Πηγή : Αυγουστιανάκης, 2012

Τέλος, υφίσταται η περίπτωση των εγγυητικών εισφορών. Αφορά τις εισφορές αυτές οι οποίες θα πρέπει να καλύψουν οφειλές της επιχείρησης προς τρίτα πρόσωπα, με το ύψος των συγκεκριμένων εισφορών να ανέρχεται στα 3/4 του συνολικού ποσού της ευθύνης η οποία έχει αναληφθεί (βάσει με το νομοθετικό πλαίσιο 4072/2012). Επί της ουσίας αφορά ένα σύστημα προστασίας των δανειστών της επιχείρησης. Όπως και παραπάνω έτσι και σε αυτήν τη μορφή εισφορών, ο καθορισμός τους στο καταστατικό έχει άρρηκτη σχέση με το χρόνο αλλά και την αξία των εν λόγω εισφορών (Αθανασίου, 2019).

4.3 Διανομή κερδών

Το νομικό πλαίσιο της εν λόγω εταιρικής μορφής φροντίζει για την προστασία των πιστωτών της επιχείρησης, κάτι το οποίο είναι απολύτως λογικό εάν σκεφτεί κάποιος ότι το κεφάλαιο μιας τέτοιας επιχείρησης είναι εξαιρετικά μικρό. Στα συγκεκριμένα πλαίσια, επομένως, προβλέπεται η ανάπτυξη τακτικού αποθεματικού με την κράτηση του 1/20 των καθαρών κερδών σε ετήσια βάση και πριν τη διαδικασία διανομής τους. Με βασικότερο στόχο να γίνει πιο εύκολα κατανοητή η δράση διανομής κερδών στην περίπτωση των συγκεκριμένων επιχειρήσεων στη συνέχεια ακολουθεί ένα χαρακτηριστικό παράδειγμα (Κουράκης, 2012).

Έστω μια επιχείρηση αυτής της μορφής που ιδρύθηκε από 2 εταίρους, τους Α και Β με ποσοστά συμμετοχής 60 και 40% αντίστοιχα. Έστω, ακόμα, πως το εταιρικό της κεφάλαιο φτάνει τα 10 χιλιάδες ευρώ, με τα εταιρικά μερίδια να είναι της τάξης των 1000 ευρώ (συνεπώς ο Α έχει στη διάθεσή του 6 και το Β 4 εταιρικά μερίδια. Υποτίθεται πως κατά την περίοδο του 2013, η επιχείρηση εμφάνισε 15 χιλιάδες ευρώ λογιστικά κέρδη (ύστερα από φορολογική αναμόρφωση ανήλθε στις 18 χιλιάδες), ενώ οι εταίροι αποφάσισαν να κρατήσουν επιπλέον αποθεματικό της τάξης των 2 χιλιάδων ευρώ (εκτός από το προβλεπόμενο από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο 5%) (ASTBOOKS, 2016).

Πίνακας 4.2 : Παράδειγμα διάθεσης κερδών σε ΙΚΕ

Μέγεθος - Διαδικασία	Υπολογισμός - Τιμή (σε ευρώ)
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

Πηγή : Αυγουστιανάκης, 2012

4.4 Λύση και εκκαθάριση

Η λύση των συγκεκριμένων επιχειρήσεων είναι δυνατόν να αποφασιστεί οποιαδήποτε περίοδο από τους εταίρους της, δίχως να υφίσταται σημαντικός λόγος. Άλλους λόγους λύσης, αποτελούν η χρεοκοπία μιας επιχείρησης αυτής της μορφής καθώς επίσης και το πέρασμα του καθορισμένου, στο καταστατικό, χρόνου διάρκειας ζωής της επιχείρησης. Ακόμα, η επιχείρηση αυτής της μορφής είναι δυνατόν να λυθεί για λόγους οι οποίοι αναφέρονται στο καταστατικό και γίνονται δεκτοί από το νομοθετικό πλαίσιο. Στην περίπτωση λύσης μιας τέτοιας επιχείρησης εξαιτίας χρεοκοπίας, ακολουθείται η δράση την οποία οριοθετεί το πτωχευτικό δίκαιο (Σπυρίδωνος, 2012).

Πίνακας 3.3 : Ισοζύγιο εγγραφών και διαγραφών επιχειρήσεων στο ΓΕΜΗ την περίοδο του 2018

	Εγγραφές	Διαγραφές	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΙΚΕ	2.512	191	2.321
Ατομικές	4.265	3.287	978
Ο.Ε.	1.154	639	515
Α.Ε.	183	160	23
ΕΠΕ	77	181	-104
Λοιπές	884	306	578
ΣΥΝΟΛΟ	9.075	4.764	4.311

Πηγή : Μανιφάβα, 2018

Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις υλοποιείται η διαδικασία της εκκαθάρισης από τον εκάστοτε διαχειριστή και έως να ολοκληρωθεί, η επιχείρηση συντηρεί την επωνυμία της προστιθέμενου του όρου «υπό εκκαθάριση». Το αρχικό στάδιο της δράσης αυτής της μορφής είναι η διαδικασία της απογραφής των περιουσιακών στοιχείων αλλά και των υποχρεώσεων της επιχείρησης. Στη συνέχεια, ο εκκαθαριστής συντάσσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τέλους χρήσης, που είναι σημαντικό να εγκριθούν από τους εταίρους και σε περίπτωση που η

διαδικασία αυτή διαρκέσει περισσότερο από 1 χρόνο, ο εκκαθαριστής είναι σημαντικό να καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις σε ετήσια βάση (Περάκης, 2012).

Στις υποχρεώσεις του εκκαθαριστή περιέχεται και η διαδικασία της τακτοποίησης των υποχρεώσεων της επιχείρησης, η εξόφληση των οφειλών της καθώς επίσης και η είσπραξη των απαιτήσεων της σε συνδυασμό με τη ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Η ευθύνη των εταίρων που έχουν έξω-κεφαλαιακές εισφορές, εξακολουθεί να υπάρχει κατά το επίπεδο της δράσης αυτής, όπου οι εταίροι είναι αναγκασμένοι να προσφέρουν υπηρεσίες όταν αυτό κριθεί απαραίτητο.

Κάτι αντίστοιχο συμβαίνει και για τους εταίρους οι οποίοι έχουν εγγυητικές εισφορές, που είναι αναγκασμένοι για την καταβολή των οφειλών της επιχείρησης έναντι των τρίτων και η συγκεκριμένη ευθύνη παρατείνεται μέχρι και 3 χρόνια μετά τη λύση της επιχείρησης. Όταν ολοκληρωθεί η συγκεκριμένη διαδικασία, ο εκκαθαριστής συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις ολοκλήρωσης αυτής της δράσης, που είναι σημαντικό να εγκριθούν από τους εταίρους της επιχείρησης (Κουράκης, 2012).

Στη συνέχεια, ο εκκαθαριστής θα πρέπει να διανέμει στους εταίρους το ποσό το οποίο προέκυψε από τη διαδικασία αυτή, σύμφωνα με το σύνολο των εταιρικών μεριδίων που έχει στην κατοχή του ο κάθε εταίρος. Βασική προτεραιότητα, σε περίπτωση στην οποία ορίζεται στο καταστατικό, συχνά έχουν τα εταιρικά μερίδια από κεφαλαιακές εισφορές. Παρά το γεγονός αυτό, όμως, σε περίπτωση που συναινέσουν όλοι οι εταίροι είναι εφικτό να καταρριφθεί η συγκεκριμένη προτεραιότητα και να υλοποιηθεί ισάξια διανομή σε όλους. Με το πέρας όλων των δράσεων που προαναφέρθηκαν, ο εκκαθαριστής καταχωρεί την ολοκλήρωση της δράσης αυτής της μορφής στο ΓΕΜΗ (Σπυρίδωνος, 2012).

5. Σύγκριση με άλλα είδη επιχειρήσεων

5.1 Εισαγωγή

Το βασικότερο κίνητρο με στόχο την καθιέρωση του καινούριου εταιρικού τύπου της ΙΚΕ ήταν η υποχρέωση να εξυπηρετηθεί η μικρομεσαία επιχειρηματική δράση με μια καινούρια εταιρική μορφή που θα είναι εξαιρετικά πιο ευέλικτη και πιο απλή, συγκριτικά με τις ισχύουσες εταιρικές μορφές. Έρευνες έχουν δείξει πως ανάλογη προσπάθεια υλοποιείται και στην ΕΕ με την προβολή αλλά και την προώθηση μιας ευρωπαϊκής ιδιωτικής επιχείρησης, η οποία θα έχει την ευχέρεια να ανταποκριθεί καλύτερα στις πρακτικές απαιτήσεις των μικρομεσαίων επιχειρήσεων. Αυτό, όμως, είναι κάτι το οποίο στη χώρα μας δεν είναι εφικτό να εξυπηρετηθεί με τους υπάρχοντες εταιρικούς τύπους (Ψυχομάνης, 2013).

5.2 Σύγκριση ΙΚΕ με ΕΠΕ

Οι επιχειρήσεις που μελετάμε στη συγκεκριμένη εργασία αποτελούν μια εναλλακτική επιλογή συγκριτικά με τις ΕΠΕ. Η ΙΚΕ έχει τη βασική δομή των ΕΠΕ αλλά και το μεικτό κεφαλαιουχικό-προσωπικό χαρακτήρα. Είναι δυνατόν, επομένως, να έχουμε 2 παρόμοια καταστατικά, ένα της ΙΚΕ και ένα της ΕΠΕ. Είναι εφικτό για παράδειγμα και για την ΙΚΕ να προβλεφθεί η διπλή (κεφαλαιακή αλλά και προσωπική) πλειονότητα με στόχο τη διαδικασία λήψης των εταιρικών αποφάσεων, όπως προβλέπονται από το νομοθετικό πλαίσιο 3190/1955, είτε κεφάλαιο ίδιο είτε ακόμα και μεγαλύτερο από εκείνο των ΕΠΕ (Χατζηγάγιος, 2015).

Είναι εφικτό, παράλληλα, το καταστατικό μιας ΙΚΕ να προβλέψει αυτό το οποίο είναι δυνατόν να προβλέψει και το καταστατικό μιας ΕΠΕ (όπως για παράδειγμα συμβαίνει στην περίπτωση του εγκεκριμένου κεφαλαίου το οποίο προβλέπεται για την ΙΚΕ και είναι εφικτό να δράσει όπως οι συμπληρωματικές εισφορές για τις ΕΠΕ) (Ρόκας και Παμπούκης, 2013).

Φυσικά, υφίστανται και κάποιες σημαντικές διαφοροποιήσεις ανάμεσα σε αυτά τα εταιρικά είδη. Για παράδειγμα, στην έξοδο εταιρού ΕΠΕ η απόδοση της αξίας της μερίδας συμμετοχής του είναι βασικό κριτήριο της αποχώρησης, κάτι το οποίο δεν υφίσταται στις ΙΚΕ. Παρά το γεγονός αυτό, όμως, οι μικρές αυτές διαφορές δεν είναι εφικτό να στηρίξουν την επιλογή μιας εταιρικής μορφής, παρά μονάχα σε οριακά περιστατικά.

Για παράδειγμα, είναι σημαντικό κάποιος να έχει πράγματι την ειδική επιθυμία σε περίπτωση αποκλεισμού του να μην εξέρχεται πριν λάβει την αξία της συμμετοχής του. Σε μια παρόμοια συνθήκη, όντως είναι σημαντικό να επιλέξει κάποιος την ΕΠΕ. Το γεγονός πως η ΙΚΕ είναι εφικτό να προσλάβει επιπλέον διαμορφώσεις, οι οποίες δεν προβλέπονται για τις ΕΠΕ, όπως είναι για παράδειγμα οι έξω-κεφαλαιακές εισφορές εργασίας είτε οι εγγυητικές εισφορές, δεν έχουν να κάνουν με το θέμα της υποκατάστασης, καθώς η ΙΚΕ δεν έχει την ευχέρεια προς το παρόν να χαρακτηριστεί σαν απλή παραλλαγή των ΕΠΕ (Νασόπουλος, 2018).

Το γεγονός, όμως, πως η ΙΚΕ έχει τη δυνατότητα να δώσει τα ίδια είτε ακόμα και πιο πολλά, σημαίνει πως η ΕΠΕ αποτελεί όντως ένα εταιρικό είδος το οποίο πιθανόν σταδιακά θα τεθεί στο περιθώριο. Δεν θα πρέπει να ξεχνάμε, άλλωστε, πως οι διατάξεις του 120^{ου} άρθρου του νομοθετικού πλαισίου 4072, σε συνδυασμό με αυτές του 107^{ου} άρθρου του ίδιου νομοθετικού πλαισίου, ενθαρρύνουν και βοηθούν σε σημαντικό βαθμό την μετατροπή των υφιστάμενων ΕΠΕ σε ΙΚΕ, ελαττώνοντας αρκετά τα απαιτούμενα ποσοστά για τη λήψη της αντίστοιχης απόφασης

Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας

των εταίρων της πρώτης. Η συγκεκριμένη ρύθμιση φανερώνει την προτίμηση του παραπάνω νομοθετικού πλαισίου στις ΙΚΕ συγκριτικά με τις ΕΠΕ (Αθανασίου, 2019).

Πίνακας 5.1 : Διαφορές ΙΚΕ με ΕΠΕ

ΙΚΕ	ΕΠΕ
Απαιτούμενο αρχικό κεφάλαιο: 1 ευρώ	Απαιτούμενο αρχικό κεφάλαιο: 4.500 ευρώ
Υποχρεωτικό Τακτικό Αποθεματικό (5% των κερδών πριν τη διανομή τους)	Τακτικό Αποθεματικό μη υποχρεωτικό εφόσον η αξία του έχει υπερβεί ένα ελάχιστο ποσοστό των εισφορών
Εταιρικό Μερίδιο: το μικρότερο 1 ευρώ	Εταιρικό Μερίδιο: το μικρότερο 30 ευρώ
Δυνατότητα Χρήσης Ιδωτικού εγγράφου για τη σύσταση	Απαραίτητο συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση
Αποσύνδεση εταιρικής συμμετοχής από κεφάλαιο (εισφορές υπό μορφή υπηρεσιών ή εγγυήσεων)	Εταιρικά Μέρηδια υποδιαφέρεται του κεφαλαίου
Διαχειριστής	Διοικητικό Συμβούλιο
Πλειοψηφία ή ομοφωνία επί του συνόλου του κεφαλαίου	Δικαίωμα αρνησικυρίας των εταίρων της μειοψηφίας

Πηγή : Βασιλακάκης, 2012

5.3 Σύγκριση ΙΚΕ με Προσωπικές Εταιρίες

Στις Προσωπικές Εταιρίες (είτε ΟΕ είτε ΕΕ) υφίσταται για τον εκάστοτε επιχειρηματία ο βραχνάς της απεριόριστης και σε ολόκληρο ευθύνης του για τις οφειλές της επιχείρησης. Σε περίπτωση που κάποιος επιθυμεί να ιδρύσει μια ΟΕ, είναι σημαντικό να γνωρίζει πως οι απαιτήσεις του κατά το μέγιστο μέρος είναι εφικτό να ικανοποιηθούν ακόμα και εάν ιδρύσει μια ΙΚΕ (Alexandropoulou, 2014).

Η θέση των εταίρων μοιάζει σε μεγάλο βαθμό, οι εισφορές εργασίας είναι και στις δυο περιπτώσεις εφικτές, το μεταβιβαστό της εταιρικής συμμετοχής είναι δυνατόν καταστατικά να οριοθετηθεί με παρόμοιες μεθόδους, έστω κι αν στην ΙΚΕ κανόνας είναι το μεταβιβαστό ενώ στην ΟΕ το αμεταβίβαστο, τα δικαιώματα δεδομένων και παρακολούθησης είναι συγκρίσιμα ενώ τέλος θα πρέπει να τονιστεί πως δεν υφίσταται ελάχιστο ύψος εισφορών.

Στο σημείο αυτό, είναι σημαντικό να αναφερθεί πως τα 2 κυριότερα γνωρίσματα της ΟΕ είναι η εις ολόκληρο ευθύνη των εταίρων για τις οφειλές της επιχείρησης καθώς επίσης και η ατομική διαχείριση και εκπροσώπηση. Αρχικά, στις ΙΚΕ, οι εταίροι δεν έχουν καμία ευθύνη για τις οφειλές της επιχείρησης, ενώ στις ΟΕ η εις ολόκληρο ευθύνη υφίσταται από το νομοθετικό πλαίσιο που τις διέπει (Περάκης, 2012).

Παρά το γεγονός αυτό, όμως, και στις ΙΚΕ, το νομοθετικό πλαίσιο επιτρέπει την ευθύνη των εταίρων, σε περίπτωση που εκείνοι με το καταστατικό επιθυμήσουν να προσφέρουν εγγυητικές εισφορές, που ακριβώς συνίστανται στη διαδικασία ανάληψης παρόμοιας ευθύνης. Σε περίπτωση, επομένως, που ένας είτε πιο πολλοί εταίροι εισέλθουν στην επιχείρηση με παρόμοιες εισφορές, η επιχείρησή τους έχει την ευχέρεια να μιμηθεί πολύ καλά την ΟΕ, καθώς και στις δυο περιπτώσεις η ευθύνη θα είναι άμεση και πρωτογενής, μη υποκείμενη αρχικά σε ενστάσεις (Αυγουστιανάκης, 2012).

Φυσικά, η ευθύνη από εγγυητική εισφορά είναι για καθορισμένο ποσό, ενώ ο εταίρος της ΟΕ έχει απεριόριστη ευθύνη. Παρόλα αυτά, όμως, δεν πρόκειται για καθοριστική διαφοροποίηση, ως επί το πλείστον καθώς εάν στην ΙΚΕ το ύψος της ευθύνης οριοθετηθεί σε υψηλότερα επίπεδα, η διαφοροποίηση αυτής της μορφής θα εκμηδενισθεί. Μια εξίσου σημαντική διαφοροποίηση είναι πως οι εταίροι της ΙΚΕ με εγγυητική εισφορά και που κατέβαλαν το ποσό της ευθύνης τους, δεν έχουν το δικαίωμα αναγωγής κατά της επιχείρησης. Κάτι παρόμοιο θα αποτελούσε επιστροφή της εισφοράς, ενώ οι εταίροι της ΟΕ θα είχαν ένα παρόμοιο δικαίωμα (ASTBOOKS, 2016).

Ακόμα, μια εξίσου καθοριστική διαφορά εντοπίζεται στο γεγονός πως ο εταίρος των ΙΚΕ με εγγυητική εισφορά έχει την ευχέρεια να εξαγοράσει την ευθύνη του καταβάλλοντας στην επιχείρηση το πλήρες ποσό της. Διακρίνεται, όμως, πως πρόκειται για ρυθμίσεις που έχουν άμεση σχέση με τη διαφοροποίηση της μεθόδου της ευθύνης (ευθύνη εκ του νομοθετικού πλαισίου στην περίπτωση της ΟΕ και ευθύνη από εισφορά στην περίπτωση των ΙΚΕ) και όχι για κύριες παραμέτρους επιλογής εταιρικής μορφής. Δεν θα πρέπει να ξεχνάμε, άλλωστε, πως δεν αποκλείεται να υφίσταται συμβατική οριοθέτηση για αναγωγή του εταίρου, ο οποίος κατέβαλε όχι κατά της επιχείρησης, αλλά κατά των υπολοίπων εταίρων της επιχείρησης (Ψυχομάνης, 2013).

Ακόμα και στη διαχείριση και εκπροσώπηση οι δυο αυτές εταιρικές μορφές είναι απόλυτα εναλλάξιμες. Από τη μια πλευρά η νόμιμη διαχείριση και εκπροσώπηση της ΟΕ είναι ατομική, έχοντας σαν βασικότερη εξαίρεση τις πρακτικές μη συνήθους διαχείρισης που χρειάζονται ομοφωνία, και από την άλλη η συλλογική διαχείριση και εκπροσώπηση των ΙΚΕ, κάτι το οποίο, όμως, δεν παρεμποδίζει σε καμία περίπτωση τους εταίρους και των δυο επιχειρήσεων να υιοθετούν οποιεσδήποτε άλλες και μάλιστα ταυτόσημες εκδοχές διαχείρισης (Χατζηγάγιος, 2015).

Το γεγονός πως στις ΙΚΕ υφίσταται η ευχέρεια διορισμού σαν διαχειριστή και μη εταίρου, προσφέρει μεγαλύτερη δυνατότητα υποκατάστασης στην ΙΚΕ σε σχέση με μια ΟΕ. Στο σημείο αυτό είναι σημαντικό να τονιστεί πως με το νομοθετικό πλαίσιο 4072 που αναφέρθηκε παραπάνω, η ΟΕ μετατοπίσθηκε ελαφρά προς τις κεφαλαιουχικές επιχειρήσεις, σε ό,τι έχει να κάνει με το θέμα της επωνυμίας (250^ο άρθρο), της διανομής των κερδών (σύμφωνα με το 255^ο άρθρο), των απεριόριστων εξουσιών του εκάστοτε διαχειριστή (άρθρο 257) καθώς επίσης και της έστω για 2 μήνες μονοπρόσωπης ΟΕ (βάσει με όσα αναφέρονται στο 267^ο άρθρο του παραπάνω νομοθετικού πλαισίου) (Σπυρίδωνος, 2012).

Ακόμα, στις ΟΕ είναι πλέον εφικτή η έξοδος του εταίρου (βάσει με το 261^ο άρθρο), όπως δηλαδή συμβαίνει και στις περιπτώσεις των ΙΚΕ. Επομένως, η προσέγγιση αυτών των δυο εταιρικών μορφών έχει προέλευση και από τα νομοθετικά βήματα της ΟΕ, τα οποία την φέρνουν πιο κοντά στις κεφαλαιουχικές επιχειρήσεις της σύγχρονης εποχής. Μια ΙΚΕ έχει την ευχέρεια να έχει αρκετές ομοιότητες και με μια ΕΕ, σε περίπτωση στην οποία έχει 1 είτε πιο πολλούς εταίρους με εγγυητικές εισφορές, και επομένως ευθυνόμενους για τις οφειλές της επιχείρησης, και 1 είτε πιο πολλούς εταίρους με διαφορετικούς τύπους εισφορών (Ρόκας και Παμπούκης, 2013).

5.4 Σύγκριση ΙΚΕ με ΑΕ

Οι ΑΕ, εξαιτίας του κεφαλαιουχικού τους γνωρίσματος ταιριάζουν σε μεγάλο βαθμό με τις μεγαλύτερες εταιρίες και οργανισμούς. Πρώτα από όλα είναι εφικτό να εντοπιστεί πως η ΙΚΕ έχει ήδη εκ του νομοθετικού πλαισίου είτε έχει την ευχέρεια να προσλάβει με το καταστατικό της τα κυριότερα γνωρίσματα μιας ΑΕ, όπως είναι για παράδειγμα ο περιορισμός της ευθύνης, η μονοπρόσωπη σύσταση, η καταρχήν ισότητα και μεταβιβασιμότητα των μεριδίων, η παροχή εξειδικευμένων δικαιωμάτων σε καθορισμένα μερίδια (όπως γίνεται με τις προνομιούχες μετοχές κλπ), αρκετά από τα μέτρα διασφάλισης της καταβολής και συντήρησης του κεφαλαίου, τη διοίκηση και εκπροσώπηση και από μη εταίρους, την ευχέρεια οριοθέτησης της θέσης των πιθανόν πιο πολλών διαχειριστών, προκειμένου να μοιάζουν με Δ.Σ., το εγκεκριμένο κεφάλαιο, το οποίο είναι εφικτό να υποκαταστήσει την ευχέρεια μερικής καταβολής είτε τη λεγόμενη έκτακτη αύξηση κεφαλαίου, την ικανότητα εκλογής ελεγκτών, αρκετούς από τους λογιστικούς κανόνες κλπ (Χατζηγάγιος, 2015).

Υφίστανται, όμως, και καθοριστικές διαφοροποιήσεις. Οι πιο πολλές και βασικότερες βρίσκεται στο σύνολο των μέσων και των εργαλείων για τη χρηματοδότηση των ΑΕ. Με λίγα λόγια, οι κυριότερες διαφορές αυτών των εταιρικών μορφών εντοπίζονται στους τίτλους, οι οποίοι είναι εφικτό να εκδοθούν από μια ΑΕ. Η ΙΚΕ δεν εκδίδει ούτε μετοχές αλλά ούτε και ομολογίες (παρά το γεγονός πως έχει τη δυνατότητα να προσφύγει σε τιτλοποίηση), δεν είναι εφικτό να εκδώσει εξαγοράσιμα μερίδια (παρά το γεγονός πως σε αρκετά σημεία υφίστανται εξειδικευμένες περιπτώσεις εξαγοράς τους), δεν έχει την ευχέρεια ποτέ να αποκτήσει δικά της μερίδια και τέλος δεν έχει τη δυνατότητα να εκδώσει ιδρυτικούς τίτλους (Ψυχομάνης, 2013).

Το κατά πόσον παρόμοια θέματα αποτελούν βασικές προτεραιότητες για τους εκάστοτε επιχειρηματίες, οι οποίοι θα απέκλειαν την ΙΚΕ από τις επιλογές τους, είναι σημαντικό να κρίνεται για την εκάστοτε περίπτωση. Οι συγκεκριμένες επιχειρήσεις δεν έχουν τη δυνατότητα σε καμία περίπτωση να υποκαταστήσουν την καλούμενη δημόσια ΑΕ, η οποία έχει την ευχέρεια να προσφύγει σε δημόσια προσφορά κινητών αξιών και εισαγωγή τους σε καθορισμένες αγορές. Οι ΙΚΕ δεν έχουν αναπτυχθεί με στόχο τη δημόσια αποταμίευση (Ρόκας και Παμπούκης, 2013).

6. Μελέτη περίπτωσης τα φρονιστήρια Παπαδέα

Τα Εκπαιδευτικά Κέντρα Παπαδέα είναι μία ΙΚΕ που αποσκοπεί στην παροχή ανώτερων εκπαιδευτικών υπηρεσιών σε μαθητές όλων των τάξεων του σχολείου. Ιδρυτής της εταιρίας είναι η Ευτυχία Παπαδέα, πτυχιούχος του Ιστορικού – Αρχαιολογικού Τμήματος της Φιλοσοφικής Σχολής Πανεπιστημίου Αθηνών και του Αγγλικού Τμήματος του Πανεπιστημίου Αθηνών

Οι στόχοι που θέτει η εν λόγω εταιρία είναι η προσωπική παρακολούθηση της απόδοσης όλων των μαθητών μέσω ειδικού συστήματος δεικτών απόδοσης, προσωπικών συναντήσεων για θέματα που αφορούν τον Επαγγελματικό Προσανατολισμό, η στήριξη σε όλα τα επίπεδα στους μαθητές έως και τη συμπλήρωση του Μηχανογραφικού Δελτίου και η προσφορά, όπου κρίνεται απαραίτητο, έκτακτων μαθημάτων, χωρίς έξτρα κόστος.

Στοιχεία εταιρίας:

Επωνυμία	Ευτυχία Παπαδέα
Τύπος εταιρίας	ΙΚΕ
ΑΦΜ	800738973
ΔΟΥ	Αιγάλεω
Αρ. ΓΕΜΗ	139068403000
Δραστηριότητα	Φροντιστήριο
Διεύθυνση	Θηβών 399 Αιγάλεω
Τηλέφωνο	2105909095
Ιστοσελίδα	www.papadea.eu

Η εταιρία έχει πιστοποιήσει το εταιρικό της κεφάλαιο βάσει του πρακτικού που κρατήθηκε από την 1^η συνεδρίαση (της 30ης Μαΐου 2016). Όπως αναφέρεται στα πρακτικά:

Στο Αιγάλεω σήμερα στις 30 Μαΐου 2016, ημέρα Δευτέρα και ώρα 10:00 π.μ. στα γραφεία της εταιρείας «ΕΥΤΥΧΙΑ ΠΑΠΑΔΕΑ Ι.Κ.Ε.» που βρίσκονται στην οδό Θηβών 399 στο Αιγάλεω, συνήλθαν σε Γενική Συνέλευση, κατόπιν προσκλήσεως της Διαχειρίστριας κ. Σμαράγδας Ευαγγέλου, οι εταίροι της εταιρείας.

Κατά την Συνεδρίαση παρέστησαν οι εταίροι:

1. Σμαράγδα Ευαγγέλου, Διαχειρίστρια – Εταίρος
2. Ευτυχία Παπαδέα, Εταίρος

Διαπιστώνεται ότι συνεδρίαση των Εταίρων είναι σε πλήρη απαρτία και έγκυρα συνεδριάζει, ως παρισταμένων απάντων των Εταίρων της ΙΚΕ.

**ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ : ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ
ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΟΣΟΥ ΕΥΡΩ 6.000,00**

Ο Διαχειριστής της Ι.Κ.Ε. στην ειδική αυτή συνεδρίαση των Εταίρων της ΙΚΕ βεβαιώνει ότι το Εταιρικό Κεφάλαιο της Εταιρείας είναι 6.000,00 (έξι χιλιάδες) Ευρώ, ως σχετικό Καταστατικό ίδρυσης, καταβλήθηκε εξ ολοκλήρου στο Ταμείο της Εταιρείας, κατ' αναλογία των εταιρικών μεριδίων εκάστου των Εταίρων και ότι έγιναν οι δέουσες λογιστικές εγγραφές στα επίσημα βιβλία της.

Ο Διαχειριστής της ΙΚΕ, αφού έλαβε γνώση της κατάστασης των λογαριασμών της Εταιρείας και μετά από έρευνα των Βιβλίων, των δικαιολογητικών και των λοιπών εγγράφων της Εταιρείας, πιστοποιεί ότι το Κεφάλαιο των Ευρώ 6.000,00 καταβλήθηκε εξ ολοκλήρου και τοις μετρητοίς κατ' αναλογία των εταιρικών μεριδίων των εταίρων της Εταιρείας. Ειδικότερα εκδόθηκαν οι υπ' αριθμό Αποδείξεις αα. 1 / 30-05-2016, αα. 1 εγγραφής στο Γενικό Ημερολόγιο, Ευρώ 60,00 εκ μέρους της Εταίρου Σμαράγδας Ευαγγέλου, αα. 2 / 30-05-2016, αα. 2 εγγραφής στο Γενικό Ημερολόγιο, Ευρώ 5.940,00 εκ μέρους της Εταίρου Ευτυχίας Παπαδέα. Τα ως άνω χρήματα καταχωρήθηκαν στο Ημερολόγιο Ταμείου της Ι.Κ.Ε. Περαιτέρω πιστοποιείται ότι καταχωρήθηκε το Εταιρικό Κεφάλαιο στο Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού.

Εξαντληθέντων των Θεμάτων της Ημερήσιας Διάταξης, λύεται η Συνεδρίαση και συντάσσεται το παρόν Πρακτικό το οποίο και υπογράφεται ως κάτωθι :

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΟΣ

Ο ΕΤΑΙΡΟΣ

ΣΜΑΡΑΓΔΑ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ

ΕΥΤΥΧΙΑ ΠΑΠΑΔΕΑ

Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας

Στη δεύτερη συνεδρίαση (27 Σεπτεμβρίου 2016) συμφωνήθηκε η ίδρυση των υποκαταστημάτων, όπως αναφέρεται αναλυτικά στα πρακτικά της συνεδρίασης:

Στο Αιγάλεω σήμερα στις 27 Σεπτεμβρίου 2016, ημέρα Τρίτη και ώρα 10:00 π.μ. στα γραφεία της εταιρείας «ΕΥΤΥΧΙΑ ΠΑΠΑΔΕΑ Ι.Κ.Ε.» που βρίσκονται στην οδό Θηβών 399 στο Αιγάλεω, συνήλθαν σε Γενική Συνέλευση, κατόπιν προσκλήσεως της Διαχειρίστριας κ. Σμαράγδας Ευαγγέλου, οι εταίροι της εταιρείας.

Κατά την Συνεδρίαση παρέστησαν οι εταίροι:

1. Σμαράγδα Ευαγγέλου, Διαχειρίστρια – Εταίρος, με 60 εταιρικά μερίδια
2. Ευτυχία Παπαδέα, Εταίρος, με 5.940 εταιρικά μερίδια

Διαπιστώνεται ότι η συνεδρίαση των Εταίρων είναι σε πλήρη απαρτία και έγκυρα συνεδριάζει, ως παρασταμένων απάντων των Εταίρων της ΙΚΕ.

ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ : ΙΔΡΥΣΗ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

Η πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης εταίρος και διαχειρίστρια κα Σμαράγδα Ευαγγέλου, εισηγούμενη το θέμα της ημερήσιας διάταξης, ανέπτυξε τους λόγους για τους οποίους επιβάλλεται η ίδρυση υποκαταστημάτων. Η Γενική Συνέλευση ύστερα από διεξοδική συζήτηση αποφασίζει ομόφωνα και παμψηφεί την ίδρυση δύο υποκαταστημάτων. Συγκεκριμένα :

στο Δήμο Χαϊδαρίου επί της οδού Στρατάρχου Καραϊσκάκη 3 και

στο Δήμο Περιστερίου επί της οδού Εθνικής Αντιστάσεως 47 και Σαρανταπόρου

Εξαντληθέντων των Θεμάτων της Ημερήσιας Διάταξης, λύεται η Συνεδρίαση και συντάσσεται το παρόν Πρακτικό το οποίο και υπογράφεται ως κάτωθι :

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Γ.Σ.

ΣΜΑΡΑΓΔΑ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΕΥΤΥΧΙΑ ΠΑΠΑΔΕΑ

Σχεδόν ένα χρόνο αργότερα, έγινε η επόμενη, τακτική συνέλευση των εταίρων κατά την οποία εγκρίθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις του προηγούμενου έτους. Τα κεντρικά θέματα της συνέλευσης ήταν:

1. Η Υποβολή και έγκριση του Ισολογισμού της εταιρικής χρήσεως 27/5/2016 –

31/12/2016 , των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, της Διάθεσης των αποτελεσμάτων αυτής και του Προσαρτήματος.

2. Η απαλλαγή των διαχειριστών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα της εταιρικής χρήσης.

Συγκεκριμένα, στα πρακτικά της συνεδρίασης, αναφέρεται ότι:

Η Γενική Συνέλευση πριν εισέλθει στην συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης εξέλεξε ομόφωνα και παμψηφεί ως Πρόεδρο αυτής την κα Σμαράγδα Ευαγγέλου και Γραμματέα της την κα Ευτυχία Παπαδέα. Έπειτα η Γραμματέας εκφώνησε από το βιβλίο των εταίρων τα ονοματεπώνυμα αυτών με την σειρά εγγραφής τους παρουσιάστηκαν δε αυτοπρόσωπα ή με πληρεξούσιο οι παρακάτω εταίροι :

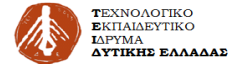
1. Σμαράγδα Ευαγγέλου, Διαχειρίστρια – Εταίρος, με 60 εταιρικά μερίδια, αυτοπροσώπως

2. Ευτυχία Παπαδέα, Εταίρος, με 5.940 εταιρικά μερίδια, αυτοπροσώπως

Αφού διαπιστώθηκε απαρτία της Γενικής Συνέλευσης για την λήψη αποφάσεων σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό δηλαδή παρίστανται (2) εταίροι επί συνόλου (2) οι οποίοι κατέχουν 6.000 εταιρικά μερίδια επί συνόλου 6.000 αυτή προχωρεί στη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης έχουσα και την κατά τον νόμο ειδική απαρτία.

Η πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης κα Σμαράγδα Ευαγγέλου, εισηγούμενη την έγκριση του Ισολογισμού, των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, της Διάθεσης των αποτελεσμάτων και του Προσαρτήματος, ανέλυσε λεπτομερώς όλες τις οικονομικές καταστάσεις μετά το πέρας των οποίων υποβάλλει τον Ισολογισμό της χρήσης αυτής στη Γενική Συνέλευση για έγκριση. Στη συνέχεια η Γενική Συνέλευση ύστερα από διεξοδική συζήτηση αποφασίζει ομόφωνα και παμψηφεί την έγκριση του Ισολογισμού, των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, της Διάθεσης των αποτελεσμάτων και του Προσαρτήματος.

Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας



Επί του δεύτερου θέματος η Γενική Συνέλευση απαλλάσσει ομόφωνα και παμνηφεί τον διαχειριστή της εταιρείας από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα της εταιρικής χρήσης.

ΕΥΤΥΧΙΑ ΠΑΠΑΔΕΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 - 2η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01.01.2017 - 31.12.2017) Αρ.Γ.Ε.ΜΗ.: 139068403000 Α.Φ.Μ.: 800738973						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΧΡΗΣΗ 2017			ΧΡΗΣΗ 2016		
Γ. ΠΑΘΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Δ/ρα κτήσεως	Αποσβέσεις	Αντιπόσθ. αξία	Δ/ρα κτήσεως	Αποσβέσεις	Αντιπόσθ. αξία
II. Ενομήσιμες Ακινήτοποιησεις						
14. Επιτάκια και λοιπός ετήσιος τόκος	7.290,00	7.289,20	0,80	7.290,00	3.640,00	3.650,00
Σύνολο ακινήτοποιησεων (ΠΙ)	7.290,00		0,80	7.290,00		3.650,00
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Αποθήκες						
30. Πιστώτες			0,00			0,00
31. Πληθώρα επαγγών						
III. Βραχυπρόθεσμες αποθήκες						
33. Ελλ.Δημόσιο-πρωτοκλή φόρου εισοδήματος						
33. Παρακρατούμενοι φόροι						
33. Επιτοχές εισπρακτές						
35. Πόγες προκαταβολές			0,00			0,00
IV. Διεθίσεις						
38. Ταμείο Μετρητά		1.515,49			14.473,94	
38. Καταθέσεις όψεως			1.515,49			14.473,94
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			1.515,49			14.473,94
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
36. Έξοδα επόμενων χρήσεων						
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			1.516,29			18.123,94
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
I. Καταβλημένο εταιρικό κεφάλαιο						6.000,00
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια						
41. Τακτικό Αποθεματικό						6.000,00
41. Εκτακτο Αποθεματικό						0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIV+ΑV)						12.000,00
Β. Αποτέλεσματα εις νέο						
Υπόλοιπο Ζημιών χρήσης εις νέο						-1.173,16
Σύνολο Β. Αποτέλεσματα εις νέο						-1.173,16
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
50. Προμηθευτές						22.703,00
52. Τραπεζικά όδοντα						
53. Επιτοχές πληρωτέες						
53. Εταιρία						
54. Ελληνικό Δημόσιο						
55. Ασφαλιστικά Ταμεία						9.502,51
Σύνολο Γ. Υποχρεώσεις						32.205,51
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ						
56. Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα						1.457,10
Σύνολο Δ. Μεταβατικοί Λογ. Παθητικού						1.457,10
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)						18.123,94
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ						
Κόστος εργασιών (πωλήσεως)						
Μείζον : Κόστος πωληθέντων						
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			0,00			0,00
Πλέον : Έσοδα από Παραγωγή Υπηρεσιών			35.082,00			21.180,00
ΣΥΝΟΛΟ			35.082,00			21.180,00
Μείζον : Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		50.185,32			15.898,64	
Έξοδα λειτουργικής διαθέσεως		16.763,54	66.948,86		2.814,52	18.713,16
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης			-31.866,86			2.466,84
Μείζον : Τόκοι και συναφή έξοδα						
Οδικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης			-31.866,86			2.466,84
Πλέον : Εκτακτα και ανόργανα έσοδα			0,00			0,00
Μείζον : Εκτακτα και ανόργανα έξοδα						
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			-31.866,86			2.466,84
Μείζον : Αποσβέσεις			3.649,20			3.640,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ π.φ.			-35.516,06			-1.173,16
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ						
Καθαρά αποτελέσματα (ζημιό) χρήσεως						-35.516,06
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων						-1.173,16
Σύνολο						-35.516,06
Μείζον : Φόρος εισοδήματος						
Κέρδη προς διάθεση						-35.516,06
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :						
Τακτικό αποθεματικό						
Εκτακτο αποθεματικό						
Εταιρία						
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (Ζημιό) εις νέο						-36.689,22
Σύνολο						-1.173,16
Αθήνα 1 Σεπτεμβρίου 2018						
Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ	Ο ΕΤΑΙΡΟΣ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		
ΣΜΑΡΑΓΔΑ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ	ΕΥΤΥΧΙΑ ΠΑΠΑΔΕΑ			ΚΛΕΑΝΘΗΣ ΔΙΚΑΙΟΣ		
Α.Δ.Τ. Χ 043952	Α.Δ.Τ. ΑΚ 632040			ΑΡ.ΑΔ.Ο.Ε.Ε. 29733 ΑΔΤ : Φ 073837		
Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΙΝΑΙ ΟΡΙΣΤΙΚΟΣ						

Ο ισολογισμός της ΙΚΕ Παπαδέα, για το φορολογικό έτος 2016

Εντελώς όμοια, έγινε και η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων για το φορολογικό έτος 2017, στην τελευταία ως τώρα τακτική γενική συνέλευση των εταιρών.

ΕΥΤΥΧΙΑ ΠΑΠΑΔΕΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 - 2η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01.01.2017 - 31.12.2017) Αρ.Γ.Ε.ΜΗ.: 139068403000 Α.Φ.Μ.: 800738973									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΧΡΗΣΗ 2017			ΧΡΗΣΗ 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΧΡΗΣΗ 2017	ΧΡΗΣΗ 2016
	Αξία κτήσεως	Αποβιώσεως	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποβιώσεως	Αναπόσβ. αξία			
Γ. ΠΑΡΟΧΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
II. Επενδυτικές Δυνατοτητές							I. Καθολημένο εταιρικό κεφάλαιο	6.000,00	6.000,00
14. Επιτόκια και λοιπός εξοπλισμός	7.290,00	7.289,20	0,80	7.290,00	3.640,00	3.650,00	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Π)	7.290,00		0,80	7.290,00		3.650,00	41. Τακτικό Αποθεματικό		
							41. Εκτακτο Αποθεματικό	0,00	0,00
							V. Αποσβέσεις ες νέο		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπα Σημείων χρήσης ες νέο	-36.689,22	-1.173,16
II. Αποσβέσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΥ+ΑΥ)	-30.689,22	4.826,84
30. Πιλάτες									
31. Πινάκια επαγών			0,00			0,00	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
III. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
33. Ελλ. Δημόσιο-πρωκλή φόρου εισοδήματος							50. Προμηθευτές	22.703,00	11.840,00
33. Παρακρατούμενοι φόροι							52. Τραπεζικά δάνεια		
33. Επιταγές οσπρακτές							53. Επιταγές πληρωτέες		
35. Πάγιας προκαταβολές			0,00			0,00	53. Εταίροι		
IV. Διαθέσιμα							54. Ελληνικό Δημόσιο	9.502,51	1.457,10
38. Ταμείο Μετρητά		1.515,49			14.473,94		55. Ασφαλιστικά Ταμεία		
38. Καταθέσεις όψεως			1.515,49			14.473,94	Σύνολο	32.205,51	13.297,10
Σύνολο κυκλοφόρου ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΥ+ΔΙΥ+ΔΙΥ)			1.515,49			14.473,94	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							56. Έξοδα χρήσης διδουλεμμένα		
36. Έξοδα επόμενων χρήσεων							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	1.516,29	18.123,94
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			1.516,29			18.123,94			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΧΡΗΣΗ 2017		ΧΡΗΣΗ 2016				ΧΡΗΣΗ 2017	ΧΡΗΣΗ 2016	
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)						Καθαρά αποτελέσματα (ζημιά) χρήσεως	-35.516,06	-1.173,16	
Μείον: Κόστος πωληθέντων						Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων			
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		0,00		0,00		Σύνολο	-35.516,06	-1.173,16	
Πλέον: Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών		35.082,00		21.180,00		Μείον: Φόρος εισοδήματος			
ΣΥΝΟΛΟ		35.082,00		21.180,00		Κέρδη προς διάθεση	-35.516,06	-1.173,16	
Μείον: Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		50.185,32		15.898,64		Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:			
Έξοδα λειτουργίας διαθέσιμας		16.763,54		2.814,52		18.713,16			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		-31.866,86		2.466,84		Τακτικό αποθεματικό			
Μείον: Τόκοι και συναφή έξοδα						Εκτακτο αποθεματικό			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		-31.866,86		2.466,84		Εταίροι			
Πλέον: Εκτακτα και ανάργα εσοδα						Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (Ζημιά) ες νέο	-36.689,22	-1.173,16	
Μείον: Εκτακτα και ανάργα έξοδα		0,00		0,00		Σύνολο	-36.689,22	-1.173,16	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		-31.866,86		2.466,84					
Μείον: Αποσβέσεις		3.649,20		3.640,00					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ π.φ.		-35.516,06		-1.173,16					
Αθήνα 1 Σεπτεμβρίου 2018									
Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ	Ο ΕΤΑΙΡΟΣ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ						
ΣΜΑΡΑΓΔΑ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ	ΕΥΤΥΧΙΑ ΠΑΠΑΔΕΑ		ΚΛΕΑΝΘΗΣ ΔΙΚΑΙΟΣ						
Α.Δ.Τ. Χ 043952	Α.Δ.Τ. ΑΚ 632040		ΑΡ.ΑΔ.Ο.Ε.Ε. 29733 ΑΔΤ: Φ 073837						
Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΙΝΑΙ ΟΡΙΣΤΙΚΟΣ									

Ο ισολογισμός της ΙΚΕ Παπαδέα, για το φορολογικό έτος 2017

Όλες οι πληροφορίες σχετικά με τα φροντιστήρια Παπαδέα, αντλήθηκαν από την ιστοσελίδα της εταιρίας:

- <https://papadea.gr/>
- <http://www.papadea.eu/dimosieyseis.htm>
- <http://www.papadea.eu/isologismoi.htm>
- <https://papadea.gr/poioi-eimaste/>

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Ελληνική βιβλιογραφία

- Επαγγελματικό Επιμελητήριο Πειραιώς (n.d.), Πληροφορίες για Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία-ΙΚΕ. Ανακτήθηκε στις 15 Ιανουαρίου 2019 από: <https://www.eep.gov.gr/Portals/0/YMS/odhgies-IKE.pdf>
- Krs (2019) Ολοκληρωμένος Οδηγός ΙΚΕ, *Krs.gr*. Ανακτήθηκε στις 15 Ιανουαρίου 2019 από: <https://ike.com.gr/el/>
- Μίαρης, Θ. (2016) Γιατί Ιδρύουμε ΙΚΕ, *Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών*, 16 Νοεμβρίου. Ανακτήθηκε στις 23 Ιανουαρίου 2019 από: <https://www.eea.gr/arthra-eea/giati-idryoume-ike/>
- Μπόζος, Δ. (n.d.), Πλεονεκτήματα Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας ΙΚΕ, *StartYouUp.gr*. Ανακτήθηκε στις 20 Φεβρουαρίου 2019 από: <https://www.startyouup.gr/el/a/14-pleonekthmata-idiwtikhs-kefalaiouchikhs-etairias-ike>
- Νόμος 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*. Ανακτήθηκε στις 15 Ιανουαρίου 2019 από: http://gge.gov.gr/wp-content/uploads/2012/10/simata_n4072_12.pdf
- Νόμος 4155/2013 (ΦΕΚ Α' 120/29.5.2013), *Εθνικό Σύστημα Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων και Άλλες Διατάξεις*. Ανακτήθηκε στις 15 Ιανουαρίου 2019 από: <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/515>
- Νόμος 4387/2016 (ΦΕΚ Α' 85/12.5.2012), *Ενιαίο Σύστημα Κοινωνικής Ασφάλειας Μεταρρύθμιση Ασφαλιστικού Συνταξιοδοτικού Συστήματος Ρυθμίσεις Φορολογίας Εισοδήματος και Τυχερών Παιγνίων και Άλλες Διατάξεις*. Ανακτήθηκε στις 20 Φεβρουαρίου 2019 από: <https://www.lawspot.gr/nomikes-plerofories/nomothesia/n-4387-2016/arthro-39-nomos-4387-2016-eisfores-aytopasholoymenon-kai>
- Ρόκας Ι. Κ., (2008), *Ελληνικό και κοινοτικό δίκαιο των εμπορικών εταιριών: Μια εισαγωγή*, Μπένου Γ., Αθήνα
- Αθανασίου Λ.Ι., (2019), *Εταιρικό δίκαιο*, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα.

- Αντωνόπουλος Β., (2007), *Δίκαιο Προσωπικών Εταιριών*, 2η έκδοση, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα.
- Αντωνόπουλος Β., (2012), *Ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία*, Εκδόσεις Σάκκουλας, Αθήνα.
- Αυγουστιανάκης Μ., (2012), *Στρογγυλό τραπέζι: Νέο εταιρικό δίκαιο και προστασία των πιστωτών*, Εισήγηση στο 22ο Πανελλήνιο Συνέδριο Εμπορικού Δικαίου.
- Βασιλακάκης Ε., (2012), *Το δίκαιο της καταστατικής έδρας ως lex societatis της ΙΚΕ*, Εισήγηση στο 22ο Πανελλήνιο Συνέδριο Εμπορικού Δικαίου.
- Κουράκης Ε., (2012), *Ζητήματα σύνταξης του καταστατικού μιας ΙΚΕ*, Εισήγηση στο 22ο Πανελλήνιο Συνέδριο Εμπορικού Δικαίου.
- Μανιφάβα Δ., (2018), *Ιδρύθηκαν 9.075 νέες επιχειρήσεις το πρώτο τρίμηνο του 2018*, Η Καθημερινή, Διαθέσιμο στο : <http://www.kathimerini.gr/956919/article/oikonomia/epixeirhseis/idry8hkan-9075-nees-epixeirhseis-to-prwto-trimhno-toy-2018>
- Μπατσινίλας Ε., Πατατούκας Κ., (2012), *Σύγχρονη λογιστική σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και με Αναφορά κατά θέμα στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, 1ος Τόμος, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήν.
- Νασόπουλος Α., (2018), *Ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρία : Ανάλυση και ερμηνεία*, Εκδόσεις Prosvasis, Αθήνα.
- Παγώνη Σ., (2012), *Η Ελληνική «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία» και η «Societas Privata Euroraea» στην «υπηρεσία» των μικρομεσαίων επιχειρήσεων: Εγκατάσταση εταιριών και εφαρμοστέο δίκαιο*, Παρουσιάσεις – ΕΣΔΟ, ΤΕΙ Λάρισας, Λάρισα.
- Παμπούκης Χ., (2004), *Νομικά πρόσωπα και ιδίως εταιρείες στις συγκρούσεις νόμων*, Εκδόσεις Σάκκουλας, Αθήνα.
- Παπαγιάννης Ι., (2011), *Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών*, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα.
- Περάκης Ε., (2012), *Ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρία (ΙΚΕ): Η νέα εταιρική μορφή*, 1η έκδοση, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα.
- Ρόκας Ν., (2008), *Εμπορικές Εταιρίες*, 6η έκδοση, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα.

Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας

- Ρόκας Ν., Παμπούκης Κ., (2013), *Δίκαιο Εμπορικών Εταιρειών Α.Ε. – Ε.Π.Ε.*, Εμπορικές Εταιρείες, Εκδόσεις Interbrooks, Αθήνα.
- Σακέλλης Ε., (2013), *Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών – Ανάλυση και Ερμηνεία*, Εκδόσεις ΒΡΥΚΟΥΣ, Αθήνα.
- Σαλούρου Ρ., (2018), *Γιατί συμφέρει ασφαλιστικά η σύσταση ΙΚΕ έναντι των άλλων τύπων εταιρειών*, Η Καθημερινή, Διαθέσιμο στο : <http://www.kathimerini.gr/960271/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/giati-symferei-asfalistika-h-systash-ike-enanti-twn-allwn-typwn-etaireiwn>
- Σπυρίδωνος Α.Π., (2012), *Δίκαιο ΙΚΕ & ΕΠΕ, ερμηνεία κατ' άρθρο*, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα.
- Τότσης Χ., (2018), *Κώδικας Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών (ΙΚΕ) & Προσωπικών Εμπορικών Εταιρειών (ΟΕ, ΕΕ)*, 4η Έκδοση, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα.
- Χατζηγάγιος Θ., (2015), *Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών*, 2η Έκδοση, Εκδόσεις Ανικούλα, Θεσσαλονίκη.
- Ψυχομάνης Σ., (2013), *Δίκαιο εμπορικών εταιρειών*, Εκδόσεις Σάκκουλας, Αθήνα.

Διεθνή βιβλιογραφία

- Alexandropoulou Α., (2014), *Societas Unius Personae: Proceedings of International Academic Conferences*, International Institute of Social and Economic Sciences.
- ASTBOOKS, (2016), *Πρακτικό βοήθημα ΕΠΕ & ΙΚΕ σύμφωνα με τα ΕΛΠ*, 4η έκδοση, Εκδόσεις ASTBOOKS, Αθήνα.

Διαδικτυακή βιβλιογραφία

- <http://www.capital.gr/>
- <http://www.businessportal.gr/>

