

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΘΕΜΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΒΑΣΙΚΩΝ ΜΟΡΦΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
ΓΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ**



ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΑΓΓΕΛΙΚΗ (1344)
ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ (3793)

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΠΑΠΑΗΛΙΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ

ΙΟΥΝΙΟΣ 2014

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο άνθρωπος από τα βάθη των αιώνων, μετά την συγκρότηση της κοινωνίας σε οργανωμένες πόλεις-κράτη, με την εξέλιξη των συναλλακτικών εργασιών, δημιούργησε εκείνες τις συνθήκες ανάπτυξης των εμπορικών όρων που ισχύουν έως σήμερα. Οι ελληνικές λέξεις, «επιχείρηση» και «επιχειρηματικότητα», που προέρχονται από την αρχαία λέξη «χειρ», σημαίνουν ότι «δημιουργώ κάτι νέο, καινοτομώ σε κάτι». Η ιστορία λοιπόν μας έχει διδάξει ότι διαχρονικά, η κάθε επιχειρηματική δραστηριότητα είχε και έχει απώτερο σκοπό να αποκτήσει το μέγιστο δυνατό οικονομικό όφελος.

Ο κάθε νέος υποψήφιος επιχειρηματίας, θα πρέπει να συνδυάσει, την καινοτομία, την σωστή οργάνωση για την προώθηση των προϊόντων ή των υπηρεσιών του, στη ανταγωνιστική αγορά, έτσι ώστε να δημιουργήσει το κατάλληλο ιδανικό για την νέα του επιχείρηση με στόχο το κέρδος. Η λειτουργία μιας επιχείρησης, επηρεάζεται άμεσα από το χαρακτήρα της δραστηριότητας, τις φορολογικές επιβαρύνσεις, την χρηματοδοτική της ικανότητα, οπότε το τελικό αποτέλεσμα αυτής της προσπάθειας, δεν είναι σίγουρα πάντα θετικό, σχετικά με τον εν γένει επιχειρηματικό ρίσκο.

Άρα, πρωταρχικός σκοπός του νέου επιχειρηματία είναι να επιλέξει εκείνη τη νομική μορφή για την ίδρυση της δική του επιχείρησης, που μέσα από αυτήν θα ασκήσει την εμπορική του δραστηριότητα με την επίτευξη οικονομικού οφέλους, ανταγωνιστικά και ευέλικτα στο οικονομικό τοπίο.

Όταν λέμε «νομική μορφή» μιας επιχείρησης, εννοούμε εκείνο το πλαίσιο μέσα στο οποίο κινείται αυτή, για την πραγματοποίηση των συναλλαγών της, χωρίς να αποκλείεται ότι η λάθος επιλογή θα είναι δεσμευτική επ' αόριστον. Η σωστή επιλογή νομικής μορφής και εκτίμηση όλων των νομικών και φορολογικών αποτελεσμάτων που απορρέουν απ' αυτή, θα ήταν το ιδανικό ξεκίνημα για έναν νέο επιχειρηματία προκειμένου να αποφύγει ταλαιπωρίες.

Βέβαια η νομική μορφή δεν είναι σίγουρο ότι εξασφαλίζει την επιχειρηματική επιτυχία, αφού όποια μορφή κι αν επιλεγεί, ατομική ή συλλογική, επηρεάζεται κι από εξωγενείς παράγοντες (π.χ. συνθήκες στον τομέα δραστηριοποίησης, τρέχουσες συνθήκες, επαγγελματικές γνώσεις και εμπειρία, διαθέσιμο κεφάλαιο, λειτουργικό κόστος), αφού μπορεί να υπάρχουν μεγάλες ατομικές επιχειρήσεις, αλλά και μικρές μετοχικές επιχειρήσεις.

Τα ερωτήματα, αν θα μπορούσε μόνος του ο επιχειρηματίας να οργανώσει μια ατομική επιχείρηση ή θα πρέπει να συνεργαστεί με άλλα πρόσωπα, αν θα ενεργεί ως

επιχειρηματίας ή επενδυτής, πρέπει να εξεταστούν λεπτομερειακά, με σωστή και έμπειρη καθοδήγηση τόσο ενός φοροτεχνικού, αλλά και νομικού συμβούλου.

Αν η επιλογή από τον νέο επιχειρηματία είναι η ατομική, θα πρέπει να αντιμετωπίσει μόνος του την οργάνωση της επιχείρησης, να διακινδυνεύει την ατομική του περιουσία, να ευθύνεται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που θα δημιουργηθούν από την επιχειρηματική του δράση. Ενώ αν επιλέξει την εταιρική επιχείρηση, έχει το ζήτημα του «συνεταιρίζεστε» συλλογικά, όπου ανάλογα με την νομική μορφή που θα επιλέξουν από τον κατάλογο της ελληνικής νομοθεσίας, οι συνεταιίροι συμμετέχουν με ένα ποσοστό (%) για την δημιουργία του εταιρικού κεφαλαίου από την περιουσία τους, με αποτέλεσμα να περιορίζεται η ευθύνη τους απέναντι στις υποχρεώσεις που θα δημιουργήσει η εταιρεία προς τρίτους.

Τα κριτήρια που θα συγκριθούν μεταξύ των νομικών μορφών επιχειρήσεων από νομικής πλευράς είναι τα εξής :

- α) η κρατική εποπτεία,
- β) η όλη διαδικασία για την σύσταση,
- γ) το καταστατικό και οι τυχόν τροποποιήσεις του καταστατικού,
- δ) ο αριθμός των συμμετεχόντων (αν η επιλογή είναι εταιρικής μορφής),
- ε) το εταιρικό κεφάλαιο που απαιτείται,
- στ) τα όργανα, οι αρμοδιότητες τους και η λήψη αποφάσεων,
- ζ) η ευθύνη των συμμετεχόντων,
- η) η διανομή των κερδών,
- θ) το διοικητικό κόστος (ελεγκτές, δημοσιεύσεις, φόροι, παράβολα κ.λ.π.),
- ι) η μεταβίβαση της συμμετοχής (πως, πότε, εν ζωή ή θανάτου), και
- κ) η λύση της εταιρείας (με ατομική απόφαση, συλλογική, ή βάση νόμου).

Επίσης τα φορολογικά κριτήρια είναι τα εξής : α) ο κώδικας φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) και β) η φορολογία εισοδήματος (οι συντελεστές φορολογίας, οι εκπιπτόμενες δαπάνες κ.λ.π.).

Οι συνήθεις μορφές εταιρειών που επιτρέπονται κατά την ελληνική νομοθεσία να δραστηριοποιούνται μέσα στην ελληνική επικράτεια και καλείται να επιλέξει ο νέος επιχειρηματίας είναι η εξής :

1. Ομόρρυθμη εταιρεία Νόμος 4072/2012
2. Ετερόρρυθμη εταιρεία Νόμος 4072/2012
3. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης Νόμος 3190/1955
4. Ανώνυμη εταιρεία Νόμος 2190/1920
5. Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Νόμος 4072/2012

Οι άνω τύποι εταιριών διακρίνονται σε προσωπικές (1,2) και κεφαλαιουχικές εταιρείες (3,4,5). Όλες οι μορφές εταιριών αντιμετωπίζονται σαν εμπορικές, ασχέτως αν ο σκοπός τους δεν το αναφέρει.

Οι εταιρείες, ομόρρυθμη (Ο.Ε.) και ετερόρρυθμη (Ε.Ε.) εταιρεία, έχουν χαρακτηριστικό ότι την συγκροτούν λίγα άτομα λόγω της εμπιστοσύνης που δείχνουν αναμεταξύ τους. Το κεφάλαιο δεν προβλέπεται από κάποιον νόμο, αλλά συμφωνείται από τους μελλοντικούς εταίρους. Επίσης το ίδιο γίνεται και στην αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων με ομόφωνη απόφαση αυτών. Από τα παραπάνω καταλαβαίνουμε ότι οι προσωπικές εταιρείες είναι αδιάσπαστα συνδεδεμένες με το

πρόσωπο των ιδρυτών τους, ανεξάρτητα από το ύψος της συμμετοχής κάθε εταίρου στο εταιρικό κεφάλαιο. Εδώ θα πρέπει να πούμε ότι η ομόρρυθμη εταιρεία είναι αμιγώς προσωπική, ενώ η ετερόρρυθμη εταιρεία έχει περίπου όμοια χαρακτηριστικά με την ομόρρυθμη εταιρεία, με τη διαφορά, ότι οι ετερόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς τους στο κεφάλαιο. Άρα ένας λόγος ίδρύσεως προσωπικών εταιριών πάντα περιέχει δεσμούς συγγένειας, εμπιστοσύνης και μακράς φιλίας.

Στις εταιρείες, ανώνυμη (Α.Ε), περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε) και ιδιωτικές κεφαλαιουχικές (Ι.Κ.Ε), η ένωση αφορά δύο ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που ιδρύουν μια εταιρεία με απώτερο σκοπό το κέρδος. Το κεφάλαιο δημιουργείται από την εισφορά του κάθε εταίρου την νεοσύστατη εταιρεία, σε είδος, χρήμα ή και τα δύο, ενώ την προσωπική εργασία δεν την αναγνωρίζουν. Οι εταίροι που θα ιδρύσουν μία εταιρεία, θα υπογράψουν την εταιρική σύμβαση, δηλαδή το καταστατικό το οποίο περιγράφει την ευθύνη του καθενός. Σε αυτές τις εταιρείες η ελληνική νομοθεσία ορίζει ελάχιστο όριο ύψους εταιρικού κεφαλαίου, ενώ η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας γίνεται αποκλειστικά από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20. Η περιουσία που κατέχει ή δημιουργεί η εταιρεία είναι ανεξάρτητη από την προσωπική περιουσία των εταίρων της, έτσι οι πιστωτές της περιορίζονται στην εισφορά των εταίρων.

Οι εταιρείες που έχουν νομική προσωπικότητα, είναι η ομόρρυθμη εταιρεία, η ετερόρρυθμη εταιρεία, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, η ανώνυμη εταιρεία και η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία, που με την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης, δηλαδή το καταστατικό, το οποίο είναι δημόσιο έγγραφο, περιγράφεται η σχέση των εταίρων, αλλά και η σχέση μεταξύ της εταιρείας και τρίτων.

Κάθε τύπος των ανωτέρω εταιριών παρουσιάζει πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα τα οποία πρέπει να εξεταστούν από τον νέο επιχειρηματία, βάση των προσδοκιών που έχει για την εταιρεία, τα μέσα που διαθέτει, τις σχέσεις που συνδέουν τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα (αν πρόκειται για ένωση προσώπων) συν τη φορολογία, τα έξοδα λειτουργίας, το κόστος και την ευκολία ίδρύσεως αυτής. Μέσα από αυτά τα κριτήρια θα προκύψει η επιλογή εκείνης της εταιρείας που θα καλύπτει τον νέο επιχειρηματία.

Προϋπόθεση για την συμμετοχή φυσικού προσώπου σε έναν τύπο επιχειρηματικής δραστηριότητας, πρέπει να είναι σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα και όπως αυτό έχει τροποποιηθεί με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83, ενήλικος, δηλαδή να έχει συμπληρώσει το 18^ο έτος ηλικίας του, ενώ αν υπάρχει συμμετοχή ανηλίκου επιτρέπεται μόνο με δικαστική άδεια.

Ακόμα θα πρέπει να γίνει μια αναφορά στον τρόπο με τον οποίο, οι ατομικές και οι συλλογικές μορφές επιχειρήσεων, ή αλλιώς οι προσωπικές και οι κεφαλαιουχικές εταιρείες καταχωρούνται μετά την θέσπιση του, στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) βάση των διατάξεων του Ν.3419/2005 (Φ.Ε.Κ. 297/Α'/06-12-2005), οι οποίες τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του Ν.3853/2010 (Φ.Ε.Κ. 90/Α'/17-06-2010). Αλλά και στον τρόπο λειτουργίας της Υπηρεσίας Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) που με τις διατάξεις του Ν.3853/2010 (Φ.Ε.Κ. 90/Α'/17-06-2010) απλοποιήθηκαν οι διαδικασίες σύστασης προσωπικών και κεφαλαιουχικών εμπορικών εταιριών και ειδικότερα των Ο.Ε., των Ε.Ε., των Ε.Π.Ε. και των Α.Ε. Έτσι, καθιερώθηκε -για πρώτη φορά- ο θεσμός των Υπηρεσιών Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.).

Επίσης αναφέρεται ότι από 01-01-2013, καταργείται ο «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» (π.δ.186/1992) και αντικαθίσταται με τον «Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών», που στο άρθρο 4 αναφέρεται στη τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών βιβλίων, για τα οποία από 01-01-2014 καταργείται η θεώρησή τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

Κ.Φ.Α.Σ.

Με τον νόμο 4093/2012(Φ.Ε.Κ. 222Α'/12-11-2012) και θέμα "Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016 - Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του Ν.4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013–2016" και συγκεκριμένα στην παρ. Ε με τον τίτλο "Ρυθμίσεις για τα δημόσια έσοδα, τη φορολογική απεικόνιση των συναλλαγών και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας υπουργείου οικονομικών" και συγκεκριμένα στην υποπαράγραφο Ε1, αναφέρει την κατάργηση "Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων" που είχε ψηφιστεί με το Π.Δ. 186/1992 (Φ.Ε.Κ. 84^Α/26-05-92) και γίνεται αντικατάσταση του από τον "Κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών".

Στο άρθρο 1 αναφέρεται ποιοι είναι υπόχρεοι στην τήρηση απεικόνισης συναλλαγών, δηλαδή τα ημεδαπά και αλλοδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισοδήματα από άσκηση εμπορικής, βιοτεχνικής, βιομηχανικής, γεωργικής επιχείρησης ή ελεύθερο επάγγελμα κ.λ.π., και υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή συγκεκριμένων δεδομένων για διασταύρωση.

Στο άρθρο 2 αναφέρεται ο τρόπος τήρησης απεικόνισης συναλλαγών, δηλαδή ότι η γλώσσα συναλλαγής στην επικράτεια είναι η ελληνική, το νόμισμα το ευρώ, καταχώρηση των τιμολογίων, το ηλεκτρονικό τιμολόγιο κ.λ.π.

Στο άρθρο 3 αναφέρεται στις εξαιρέσεις από την τήρηση απεικόνισης συναλλαγών και συγκεκριμένα στην παρ.3 απαλλάσσει από τήρηση βιβλίων και την έκδοση λιανικής απόδειξης τον υπόχρεο τήρησης απεικόνισης συναλλαγών, το οποίο πρέπει να είναι φυσικό πρόσωπο, αν πραγματοποίησε κατά το προηγούμενο έτος ακαθάριστα έσοδα μέχρι 10.000,00 € από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών συνολικά ή αθροιστικά κατά κλάδο. Αυτή η εξαίρεση δεν εφαρμόζεται για τους ελεύθερους επαγγελματίες, όταν τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις τους με ποσοστό 60% έγιναν σε άλλον υπόχρεο τήρησης απεικόνισης συναλλαγών, αγρότες του ειδικού καθεστώτος για το Φ.Π.Α. κ.λ.π.

Τέλος να αναφερθούμε ότι το άρθρο 4 καθορίζει το είδος των βιβλίων, δηλαδή την κατηγορία αυτών και το ύψος των ακαθάριστων εσόδων για την ένταξη σε κάθε κατηγορία :

<u>ΒΙΒΛΙΑ</u>	<u>ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</u>
Απλογραφικά (Β' Κατηγορίας)	μέχρι και 1.500.000.€
Διπλογραφικά (Γ' Κατηγορίας)	άνω των 1.500.000.€

Επίσης στο άρθρο αυτό, ο νόμος με επιφύλαξη εντάσσει κάποια επαγγέλματα στα απλογραφικά βιβλία, που είναι : ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, αυτός που εκμεταλλεύεται πλοίο δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975, ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων που εμπορεύεται βενζίνη, πετρέλαιο, αλλά και ο

πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης θέρμανσης (diesel). Κατά την έναρξη των εργασιών του ο νέος υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εντάσσεται στην ανάλογη κατηγορία σύμφωνα με την δραστηριότητά του.

Στα διπλογραφικά βιβλία εντάσσονται υποχρεωτικά με την ίδρυσή τους, οι ημεδαπές και αλλοδαπές εταιρείες με νομική μορφή Α.Ε., Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε.

Η ενημέρωσή των Απλογραφικών βιβλίων γίνεται μέχρι το τέλος του επομένου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου και πριν την φορολογική υποχρέωση εισοδήματος. Για τα Διπλογραφικά βιβλία, η υποχρέωση για τα ημερολόγια, το Γενικό Καθολικό και τα αναλυτικά καθολικά με τα αντίστοιχα παραστατικά, είναι μέχρι τέλος του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη αυτών. Το ίδιο ισχύει και για τις ταμειακές πράξεις που έλαβαν χώρα από τη διενέργειά τους.

Μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων «www.gsis.gr» και με τους κωδικούς πρόσβασης μας, γνωστοποιούμε τον Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (φορολογική Ταμειακή Μηχανή Φ.Τ.Μ. ή Φορολογικό Μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ). Το βιβλιάριο συντήρησης της Φ.Τ.Μ. θεωρείται κατά τον ίδιο τρόπο δηλαδή μέσω «www.gsis.gr».

Με την σταδιακή εφαρμογή του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν 4093/2012), τα βιβλία των επιχειρήσεων είναι αθεώρητα από 1/1/2013, για δε τα μηχανογραφικά βιβλία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσης αυτών από την στιγμή που αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα και εκτυπώνονται μόνο και όταν αυτά ζητηθούν από τον φορολογικό έλεγχο.

Με την ΠΟΛ. 1023/20-01-2014 εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. για την σταδιακή κατάργηση της θεώρησης στοιχείων του Ν 4093/2012 της παρ. Ε1 και μετά τις τροποποιήσεις στο άρθρο 51 του Ν.4223/2013 Φ.Ε.Κ. 287^Α, από τις Δ.Ο.Υ.

ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ (Γ.Ε.ΜΗ.)

Το ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ θεσπίστηκε με το Ν 3419/2005 (ΦΕΚ 297/Α'/06-12-2005), όπως αυτός τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν 3853/2010 και έκτοτε ισχύει για όλες τις εταιρείες. Με την δημιουργία του Γενικού Εμπορικού Μητρώου, έγινε μια προσπάθεια ομαδοποίησης όλων των νομικών μορφών, οποιασδήποτε δραστηριότητας.

Βάσει λοιπόν αυτού του Μητρώου, η πολιτεία στοχεύει στην διαφάνεια της άσκησης της εμπορικής δραστηριότητας, στην εξυπηρέτηση και μείωση της γραφειοκρατίας, που στόχο έχει την προσέλκυση επενδυτικών αλλοδαπών εταιρειών (από Ε.Ε- τρίτες χώρες), αλλά και να μπορεί να ελέγχει και να συγκεντρώνει στατιστικές πληροφορίες για συνεργασία με άλλες υπηρεσίες του Δημοσίου.

Όταν εννοούμε έλεγχο, σημαίνει ότι εφαρμόζοντας τις υποχρεωτικές διατάξεις των ανώτερων νόμων, η κάθε επιχείρηση, υποχρεούται στην κατάθεση των απαραίτητων δικαιολογητικών (π.χ. έναρξη δραστηριότητας, καταστατικό, κλπ) στο Γ.Ε.ΜΗ.

Με αυτόν τον τρόπο, η κάθε επιχείρηση αποκτά νομική προσωπικότητα.

Η κεντρική υπηρεσία του Γ.Ε.ΜΗ. επιμελείται την εποπτεία και οργάνωση των Επιμελητηρίων, ενώ αρμόδιες για τις καταχωρήσεις των στοιχείων των εταιρειών, είναι οι κατά τόπους υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. των επιμελητηρίων πανελλαδικά, καθώς και το τμήμα Γ.Ε.ΜΗ. της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου του Υπουργείου Ανάπτυξης.

Ποιες επιχειρήσεις εγγράφονται υποχρεωτικά στο Γ.Ε.ΜΗ.:

Α) Εκείνα τα φυσικά πρόσωπα που είναι έμποροι, έχουν επαγγελματική κατοικία ή εγκατάσταση, εμπορεύονται μέσω κύριας είτε δευτερεύουσας εγκατάστασης στην Ελληνική Επικράτεια.

Β) Οι εταιρείες, που είναι ένωση προσώπων, εμπορεύονται μέσω κύριας είτε δευτερεύουσας εγκατάστασης στην Ελλάδα, δηλαδή οι εμπορικές εταιρείες Ο.Ε., Ε.Ε., Α.Ε., Ε.Π.Ε. και ο αστικός συνεταιρισμός.

Γ) Βάση του κανονισμού 2137/1985/ΕΟΚ, εκείνοι οι ευρωπαϊκοί όμιλοι οικονομικού σκοπού που έχουν την έδρα τους στην Ελληνική επικράτεια.

Δ) Βάση του κανονισμού 2157/2001/ΕΚ εκείνες οι ευρωπαϊκές εταιρείες που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα επικράτεια.

Ε) Βάση του κανονισμού 1435/2003/ΕΚ εκείνες οι ευρωπαϊκές συνεταιριστικές εταιρείες που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα.

ΣΤ) Οι περιπτώσεις α-ε που η κύρια εγκατάσταση, ή η έδρα τους βρίσκεται στην Ελλάδα, υποχρεούνται στην εγγραφή και για τα υποκαταστήματα του διατηρούν στην Ελληνική επικράτεια.

Ζ) Βάση της οδηγίας 68/151/ΕΟΚ και όπως αυτή τροποποιήθηκε με την οδηγία 2003/58/ΕΚ, όλες οι αλλοδαπές εταιρείες που αναφέρονται, με την έδρα τους να είναι σε κράτος μέλος τη Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) πέρα του ότι θα πρέπει να εγγράφονται για τα υποκαταστήματα που διατηρούν στην Ελληνική επικράτεια, θα πρέπει να κάνουν το ίδιο και ως προς τα πρακτορεία τους.

Η) Οι αλλοδαπές εταιρείες των οποίων η έδρα τους βρίσκεται σε τρίτη χώρα και η νομική μορφή τους είναι ανάλογη με αυτών των αλλοδαπών εταιρειών που αναφέρονται στην περ. ζ', έχουν υποχρέωση εγγραφής ως προς τα υποκαταστήματα και ως προς τα πρακτορεία που διατηρούν στην Ελλάδα.

Θ) Φυσικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων ή νομικά πρόσωπα των οποίων η κύρια εγκατάσταση ή η έδρα τους βρίσκεται στην αλλοδαπή και δεν υπάγονται στις περ. ζ' και η' ως προς τα υποκαταστήματα και τα πρακτορεία μέσω των οποίων ασκούν εμπορία στην Ελληνική επικράτεια.

Ποιες επιχειρήσεις εξαιρούνται της υποχρέωσης εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ.:

Α) Βάση του Π.Δ.53/1987, όλοι οι οικοδομικοί συνεταιρισμοί που προβλέπονται.

Β) Βάση του Ν.959/1979, όλες οι ναυτικές εταιρείες που ιδρύονται.

Γ) Βάση του Ν.3182/2003, όλες οι ναυτιλιακές εταιρείες πλοίων αναψυχής που ιδρύονται.

Ποιες επιχειρήσεις εγγράφονται με δική τους πρωτοβουλία στο Γ.Ε.ΜΗ., δηλαδή προαιρετικά :

Βάσει του Ν 3419/2005, οι κοινοπραξίες και οι αστικές εταιρείες (του άρθρου 784 του Α.Κ.). Επίσης, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ή ενώσεις προσώπων, τα οποία ήδη ασκούν είτε πρόκειται να ασκήσουν επαγγελματική ή οικονομική δραστηριότητα, αλλά που δεν ονομάζονται έμποροι από την άσκηση αυτής της δραστηριότητας.

Με την ολοκλήρωση της καταχώρησης των επιχειρήσεων στο Γ.Ε.ΜΗ, οι εταιρείες αποκτούν νομική προσωπικότητα και έναν μοναδικό εμπορικό αριθμό μητρώου.

Οποιαδήποτε τροποποίηση θελήσουν να κάνουν οι επιχειρήσεις στο καταστατικό τους, π.χ. να προβούν σε λύση, ή σε αναβίωση, ακόμα και σε συγχώνευση εταιρειών, θα πρέπει πρώτα να καταχωρηθούν οι αλλαγές στο αρμόδιο Γ.Ε.ΜΗ. για δημοσίευση έτσι ώστε να μην δημιουργηθεί πρόβλημα και επιβαρυνθούν με πρόστιμα.

Στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Γ.Ε.ΜΗ. «www.businessportal.gr» υπάρχουν σχετικές ερωτήσεις / απαντήσεις οι οποίες θα διευκολύνουν τις επιχειρήσεις σε τυχόν απορίες.

**ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΩΝ
ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Ο.Ε., Ε.Ε., Α.Ε., Ε.Π.Ε. ΠΟΥ ΓΙΝΕΤΑΙ ΜΕΣΩ Γ.Ε.Μ.Η.
(ΟΧΙ ΟΜΩΣ ΜΕΣΩ Υ.Μ.Σ.)**

Η **σύσταση** και απόκτηση «νομικής προσωπικότητας» από τις εταιρείες, γίνεται πλέον υποχρεωτικά μέσω Γ.Ε.Μ.Η., έτσι κατατίθενται τα κάτωθι απαραίτητα δικαιολογητικά στις υπηρεσίες των Επιμελητηρίων :

♦ Αίτηση, η οποία δίδεται από την υπηρεσία Γ.Ε.Μ.Η. και υπογράφεται ενώπιον της, από τον νόμιμο εκπρόσωπο Α.Ε. ή τον διαχειριστή, όταν αφορά Ο.Ε., Ε.Ε. και Ε.Π.Ε. ή από εξουσιοδοτημένο τρίτο πρόσωπο με το γνήσιο υπογραφής όλων τους, στην οποία αναφέρεται ο λόγος της εξουσιοδότησης του προς την υπηρεσία Γ.Ε.Μ.Η. : συμπλήρωση και υπογραφή αιτήσεων, υποβολή δηλώσεων και κάθε απαραίτητων δικαιολογητικών, παροχή πληροφοριών και στοιχείων, πληρωμή συνδρομών, τελών και χαρτοσήμων, ώστε να συσταθεί η εν λόγω εταιρεία.

♦ Με την κατάθεση των δικαιολογητικών και της αιτήσεως πληρώνεται το τέλος καταχώρησης στο Γ.Ε.Μ.Η. που είναι 10,00€.

♦ Μ3 προς έλεγχο (έντυπο Δ.Ο.Υ).

♦ Καταστατικό υπό σύστασης εταιρίας, που για τις Α.Ε. και Ε.Π.Ε. πρέπει να είναι συμβολαιογραφικό συμφωνητικό, ενώ για τις Ο.Ε. και Ε.Ε. δύναται να είναι και ιδιωτικό συμφωνητικό.

Θα πρέπει να προσεχθούν τα εξής, στα καταστατικά των εταιριών :

α) να υπάρχει προέγκριση χρήσης της επωνυμίας και του Διακριτικού Τίτλου, την οποία χορηγεί το ίδιο Επιμελητήριο.

β) Τα καταστατικά των υπό σύστασης εταιριών Ο.Ε., Ε.Ε. και Ε.Π.Ε. θα πρέπει να έχουν θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

γ) Να έχουν πληρωθεί το Ταμείο Νομικών και Ταμείο Πρόνοιας Νομικών.

Η κατάθεση του καταστατικού γίνεται σε πρωτότυπη μορφή εγγράφου (το πολύ σε τέσσερα αντίγραφα), αλλά και σε ηλεκτρονική μορφή κειμένου .doc

♦ Επικυρωμένα αντίγραφα ταυτοτήτων, ή διαβατηρίων, που έχουν την ιδιότητα στην εκάστοτε εταιρεία, ιδρυτή, εταίρου, μέλος Δ.Σ, νόμιμου εκπρόσωπου και διαχειριστή. Επιπλέον για αλλοδαπούς υπηκόους από κράτη εκτός Ε.Ε, θα πρέπει να υποβληθεί επίσης και ακριβές αντίγραφο της Άδειας Διαμονής για άσκηση ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας ή Άδειας Διαμονής.

♦ Όταν αφορά Α.Ε. και Ε.Π.Ε. : κατατίθεται ανακοίνωση περίληψης καταστατικού σύστασης, σε ένα (1) αντίγραφο, το οποίο θα δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ.

♦ Ακόμα για τις Α.Ε.: Γραμμάτιο καταβολής ποσού 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού (Καταβάλλεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας).

Για να νομιμοποιηθεί κάθε **τροποποίηση** καταστατικού μιας εταιρείας, που η σύστασή της έγινε μετά τις 04-04-2011, μέσω των Υπηρεσιών Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) ή

μέσω των Υπηρεσιών Γ.Ε.ΜΗ., η καταχώρισή αυτών των νέων δικαιολογητικών, γίνεται μέσω του Γ.Ε.ΜΗ. των Επιμελητηρίων. Ήτοι:

♦Αίτηση

♦Επικυρωμένες εξουσιοδοτήσεις, με γνήσιο υπογραφής όλων των νέων εταίρων/ νόμιμων εκπροσώπων/ διαχειριστών της εταιρείας (όταν απαιτείται)

♦Απόδειξη καταβολής τέλους καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ., ύψους 10,00 €

♦Επικυρωμένα αντίγραφα ταυτοτήτων, ή διαβατηρίων, που έχουν την ιδιότητα στην εκάστοτε εταιρεία, ιδρυτή, εταίρου, μέλος Δ.Σ, νόμιμος εκπρόσωπου και διαχειριστή. Επιπλέον για αλλοδαπούς υπηκόους από κράτη εκτός Ε.Ε, θα πρέπει να υποβληθεί επίσης και ακριβές αντίγραφο της Άδειας Διαμονής για άσκηση ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας ή Άδειας Διαμονής

♦Το τροποποιημένο καταστατικό εταιρίας, των Ε.Π.Ε.(πρέπει να είναι συμβολαιογραφικό συμφωνητικό) και για τις Ο.Ε. και Ε.Ε.(δύναται να είναι και ιδιωτικό συμφωνητικό), θα πρέπει :

α) αν η τροποποίηση είναι για αλλαγή επωνυμίας ή διακριτικού τίτλου, χρειάζεται βεβαίωση του οικείου Επιμελητηρίου προέγκρισης δικαιώματος χρήσης τόσο της νέα επωνυμίας όσο και του Διακριτικού Τίτλου.

β) τα τροποποιημένα καταστατικά των εταιρειών Ο.Ε., Ε.Ε. και Ε.Π.Ε. θα πρέπει να έχουν θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

γ) να έχει πληρωθεί το Ταμείο Νομικών και το τέλος του Ταμείου Πρόνοιας Νομικών.

δ) αν η τροποποίηση αφορά αύξηση κεφαλαίου, πρέπει να κατατεθεί μαζί και το γραμμάτιο Φ.Σ.Κ. της Δ.Ο.Υ. υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού.

Η κατάθεση του καταστατικού γίνεται σε πρωτότυπη μορφή εγγράφου (το πολύ σε τέσσερα αντίγραφα), αλλά και σε ηλεκτρονική μορφή κειμένου .doc

Επιπλέον για Ε.Π.Ε.:

α) Ανακοίνωση με περίληψη της τροποποίησης του καταστατικού και με τα πλήρη κείμενα των τροποποιούμενων άρθρων του σε ένα (1) αντίγραφο για την δημοσίευση της τροποποίησης στο Φ.Ε.Κ.

β) Διπλότυπο είσπραξης για δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. από την Δ.Ο.Υ

Επιπλέον για Α.Ε. :

α) Δύο αντίγραφα του πρακτικού της Γ.Σ. περί τροποποίησης άρθρων του καταστατικού της Α.Ε. και δύο αντίγραφα του πρακτικού του Δ.Σ. περί σύγκλησης της Γ.Σ της εταιρείας γι' αυτόν το σκοπό (εκτός και αν η Γ.Σ. είναι αυτόκλητη).

β) Το τελευταίο κωδικοποιημένο καταστατικό, με ενσωματωμένες τις τροποποιήσεις, σε δύο (2) αντίγραφα..

γ) Ανακοίνωση με περίληψη της τροποποίησης του καταστατικού, με τα πλήρη κείμενα των τροποποιούμενων άρθρων του, για την δημοσίευση στο ΦΕΚ., σε ένα (1) αντίγραφο, καθώς και σε ηλεκτρονική μορφή (doc).

δ) Γραμμάτιο είσπραξης για δημοσίευση ανακοίνωσης της τροποποίησης στο Φ.Ε.Κ. από την Δ.Ο.Υ.289,00 €.

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ (Υ.Μ.Σ.)

Η κοινή Υπουργική Απόφαση Κ1-802/23-03-2011, Φ.Ε.Κ. 470Β' η οποία κοινοποιήθηκε με την Π.Ο.Λ. 1059/01-04-2011, παρέχει οδηγίες για την ορθή εφαρμογή των ανωτέρω, μεταξύ των Υπουργείων Εσωτερικών Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, Οικονομικών, Οικονομίας - Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης και Δικαιοσύνης - Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, με θέμα που αναφέρεται «καθορισμός διαδικασιών, προϋποθέσεων, τεχνικών λεπτομερειών και λοιπών θεμάτων σχετικά με την λειτουργία των Υπηρεσιών Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) για την σύσταση εταιριών».

Στην προηγούμενη ενότητα αναφέραμε πότε καθιερώθηκε το Γ.Ε.ΜΗ σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3419/2005 Φ.Ε.Κ. 297Α'/06-12-2005, ενώ με τις διατάξεις του Ν.3853/2010 Φ.Ε.Κ. 90Α'/17-06-2010, απλοποιείται η όλη διαδικασία σύστασης, τόσο των προσωπικών όσο και των κεφαλαιουχικών εταιριών, μέσα από τις Υπηρεσίες Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.). Στη διαδικασία σύστασης υπάγεται και η απόδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) στην Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. και Α.Ε.

Με την κοινή Υπουργική Απόφαση στις 04-04-2011 διευκρινίζεται πως θα πρέπει να γίνεται η όλη διαδικασία σύστασης των εταιριών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε. και Ι.Κ.Ε., καθώς και η απόδοση Α.Φ.Μ. σε αυτές, βάση των διατάξεων των άρθρων 4, 8 και 11 των παραπάνω, στις συσταθείσες εταιρείες, αλλά και στα μέλη που συμμετέχουν σε αυτές, στις κατά τόπους υπηρεσίες του Γ.Ε.ΜΗ, αλλά και στα Κ.Ε.Π.

Εδώ να επισημάνουμε ότι οι εταιρείες οι οποίες έχουν συσταθεί πριν τις 04-04-2011, ημέρα δημοσίευσης του νόμου, καθώς και οι εταιρείες που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των Υπηρεσιών Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.), ακολουθούν την μέχρι σήμερα γνωστή διαδικασία, για τις όποιες τροποποιήσεις πρέπει να γνωστοποιηθούν, ενώ εκείνες που συστάθηκαν μετά από τις 04-04-2011 (ημερομηνία δημοσίευσης της υπουργικής απόφασης) και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των Υπηρεσιών Μιας Στάσης Υ.Μ.Σ. θα ακολουθούν υποχρεωτικά τη νέα διαδικασία, δηλαδή θα υποβάλουν έναρξη εργασιών και απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) μέσω Υπηρεσιών Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.).

Ποιοι μπορεί να πιστοποιηθούν ως Υπηρεσία Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.):

Οι υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. που λειτουργούν μέσα στα επιμελητήρια ορίζονται ως Υπηρεσία Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.), καθώς και τα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών τα γνωστά Κ.Ε.Π. Ακόμα ως Υπηρεσία Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) μπορεί να πιστοποιηθεί ο συμβολαιογράφος ο οποίος σύνταξε το συμβολαιογραφικό έγγραφο σύστασης μίας Ε.Π.Ε. ή Α.Ε.

Ποιες επιχειρήσεις συστήνονται μέσω της Υπηρεσίας Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.):

A) Οι προσωπικές επιχειρήσεις, όπως Ο.Ε. και Ε.Ε.

B) Οι κεφαλαιουχικές, όπως Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. και Α.Ε.

Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία που θεσπίσθηκε με τον Ν.4072/2012, η σύσταση της γίνεται υποχρεωτικά μέσω της Υπηρεσίας Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.)

Ποιες επιχειρήσεις δεν συστήνονται μέσω της Υπηρεσίας Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) και ποια είναι η διαδικασία σύστασης που εξακολουθεί να υφίσταται μέσω Δ.Ο.Υ.:

Όπως σε κάθε νόμο, έτσι έχουμε και εδώ εξαιρέσεις κάποιων επιχειρήσεων από την διαδικασία σύστασης τους μέσω της Υπηρεσίας Μίας Στάσης και γι' αυτή την διαδικασία αρμόδια παραμένει η Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται η έδρα της και είναι :

A) Εκείνες οι αλλοδαπές εταιρείες που είναι ιδιοκτήτες ακινήτου στην Ελληνική επικράτεια και χρειάζονται εγκριτική απόφαση.

B) Εκείνες οι αλλοδαπές εταιρείες που έχουν εγκαταστήσει γραφείο στη Ελληνική επικράτεια (1021552/469 ΔΜ/Πολ.1083/06-03-2002 εγκύκλιος) και χρειάζονται εγκριτική απόφαση.

Γ) Εκείνες οι αλλοδαπές εταιρείες που έχουν σύμβαση έργου στην Ελληνική επικράτεια και χρειάζονται εγκριτική απόφαση.

Δ) Εκείνες οι αλλοδαπές ναυτιλιακές εταιρείες που έχουν εγκαταστήσει γραφείο στην Ελληνική επικράτεια (ΑΚ 378/1968 Φ.Ε.Κ. Α' 82 και του Ν. 27/1975 Φ.Ε.Κ. Α' 77) και χρειάζονται εγκριτική απόφαση.

Ε) Εκείνες οι αλλοδαπές εταιρείες που έχουν εγκατασταθεί με τη μορφή γραφείου στην Ελληνική επικράτεια (ΑΝ 89/1967 Φ.Ε.Κ. Α' 132 και όπως αυτές έχουν τροποποιηθεί με τις διατάξεις του Ν.3427/2005 Φ.Ε.Κ. Α' 312) και χρειάζονται εγκριτική απόφαση.

ΣΤ) Όλες οι ημεδαπές εταιρείες του ΑΝ 89/1967 Φ.Ε.Κ. Α' 132 όπως είναι οι Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., και Α.Ε. και όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του Ν.3427/2005 Φ.Ε.Κ. Α'312 που θα πρέπει με την έναρξη στην Δ.Ο.Υ. να προσκομίσουν επιπλέον δικαιολογητικά, αλλά και αποδεικτικό παραλαβής του αριθμού Γ.Ε.ΜΗ.

Ζ) Όλες οι νέες εταιρείες οι οποίες προέρχονται από μετασχηματισμό, όπως Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., και Α.Ε. και θα πρέπει με την έναρξη στην Δ.Ο.Υ. να προσκομίσουν επιπλέον δικαιολογητικά, αλλά και αποδεικτικό παραλαβής του αριθμού Γ.Ε.ΜΗ.

Η) Όλες οι αλλοδαπές εταιρείες που έχουν την νομική μορφή Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., και Α.Ε. και ιδρύουν υποκατάστημα στη Ελληνική επικράτεια και θα πρέπει με την έναρξη στην Δ.Ο.Υ. να προσκομίσουν επιπλέον δικαιολογητικά, αλλά και αποδεικτικό παραλαβής του αριθμού Γ.Ε.ΜΗ.

Θ) Όλες οι αλλοδαπές εταιρείες που έχουν εγκατασταθεί στην Ελληνική επικράτεια με την μορφή υποκαταστήματος πάντα σύμφωνα με τις διατάξεις του ΑΝ.89/67 Φ.Ε.Κ. Α'132 και όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του Ν.3427/2005 Φ.Ε.Κ. Α' 312 και θα πρέπει με την έναρξη στην Δ.Ο.Υ. να προσκομίσουν επιπλέον δικαιολογητικά, αλλά και αποδεικτικό παραλαβής του αριθμού Γ.Ε.ΜΗ.

Ι) Καθώς και εκείνες οι εταιρείες που η δραστηριότητα που έχουν δηλώσει, απαιτείται προέγκριση ιδρύσεως για την άσκηση και άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας βάση των άρθρων 80, 81 του Ν.3463/2006 και του άρθρου 4 §8^α του Ν.3325/2005 αντίστοιχα. Και θα πρέπει με την έναρξη στην Δ.Ο.Υ. να προσκομίσουν επιπλέον δικαιολογητικά βάση της Α.Υ.Ο.Ο.1070576/2627/δμ/πολ.1102/14-07-2005 Φ.Ε.Κ. 1062/Β, αλλά και αποδεικτικό παραλαβής του αριθμού Γ.Ε.ΜΗ.

Στην περίπτωση αυτή εντάσσονται οι εξής εταιρείες :

- τα καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος βάση του άρθρου 80 του Ν.3463/2006 Φ.Ε.Κ. 114^α/08-06-2006 που για την σύστασή τους θα πρέπει αρχικά να τους χορηγηθεί άδεια ιδρύσεως και λειτουργίας βάση του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών με αριθμό πρωτοκόλλου 1122331/2373/ΔΜΒ/05-12-2008 και αριθμό Κ.Α.Δ. που αφορά καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος.
- Οι εγκαταστάσεις λειτουργίας των θεάτρων, κινηματογράφων, καθώς και των χώρων για την ψυχαγωγία παιδιών, που αρχικά θα πρέπει να τους χορηγηθεί άδεια εγκατάστασης και λειτουργίας βάση του άρθρου 81 του Ν.3463/2006 Φ.Ε.Κ. 114^α/08-06-2006.
- Όλες εκείνες οι εταιρείες που υπάγονται τις διατάξεων του Ν.3325/2005 Φ.Ε.Κ. Α'68/11-03-2005 και του Υπουργείου Οικονομικών 1056108/ΕΞ/2010/03-04-2010 που αφορά την αναμόρφωση του πίνακα Κ.Α.Δ.

Κ) Σε περιπτώσεις που η σύσταση νέας επιχείρησης αφορά και υποκατάστημα, τότε η σύσταση και έναρξη εργασιών θα ολοκληρωθούν μέσω της Υπηρεσίας Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) και κατόπιν το νομικό πρόσωπο θα μεταβεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας τα ου για την περαιτέρω διαδικασία έναρξεως του υποκαταστήματος.

Προς διευκόλυνση των επιχειρήσεων που δεν εμπíπτουν στην Υπηρεσίας Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.), πρέπει η αρμόδια υπηρεσία να ελέγχει τους Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ) τους οποίους αναγράφει ο λογιστής, της υπό σύστασης εταιρείας στις δηλώσεις έναρξης εργασιών -Μ3 και το συμπληρωματικό Μ6- και σε περίπτωση που οι συγκεκριμένοι Κ.Α.Δ. συμπίπτουν με τους Κ.Α.Δ. των ανωτέρω διατάξεων και θα είναι **άμεσα εφαρμόσιμοι από την εταιρεία**, να ενεργούν έτσι ώστε

η εταιρία να πάει στις υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. για να λάβει τον μοναδικό αριθμό και μετά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για να λάβει Α.Φ.Μ.

Σε αντίθεση περίπτωση που οι αναγραφόμενοι Κωδικοί Αριθμοί Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ) της υπό σύστασης εταιρείας στα σχετικά έγγραφα της είναι περισσότεροι του ενός, αλλά μετά από τον σχετικό έλεγχο διαπιστωθεί ότι κάποιος εξ αυτών συμπίπτουν με τους Κ.Α.Δ. των ανωτέρω διατάξεων, αλλά δεν δηλώνονται στην δήλωση έναρξης εργασιών -Μ3 και το συμπληρωματικό Μ6- δηλαδή **δεν θα ενεργοποιηθούν άμεσα από την έναρξη της επιχείρησης**, τότε και μόνο τότε η υπό σύσταση εταιρεία μπορεί να ολοκληρώσει την έναρξη της μέσω της Υπηρεσίας Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.)

Για τις προαναφερθείσες εταιρείες ας αναφερθούμε στην διαδικασία έναρξέως τους που γίνεται μέσω Πρωτοδικείου και είναι η εξής :

α) Εύρεση χώρου για την εγκατάσταση της υπό σύστασης εταιρείας και κατόπιν ηλεκτρονική «Δήλωση στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας» από τον ιδιοκτήτη με τους όρους μίσθωσης και την αποδοχή από τον εκμισθωτή (υπάρχει ερώτηση αν είναι νομικό πρόσωπο υπό σύσταση). Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης συντάσσεται Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 και Ε9.

β) Θα πρέπει πρώτα να συνταχθεί το ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασης, όταν αφορά εταιρείες όπως Ο.Ε. και Ε.Ε., ή η συμβολαιογραφική πράξη σύστασης, όταν αφορά εταιρείες όπως Α.Ε., Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε., η οποία συντάσσεται ενώπιον των μελών της και περιέχει αναφορά σε σημαντικά θέματα, όπως οι σχέσεις μεταξύ τους, η διοίκηση, η έδρα, η διάρκεια, ο σκοπός, το κεφάλαιο καθώς και ο τρόπος λύσης της εταιρείας.

γ) Θα πρέπει να μεταβεί στο αρμόδιο επιμελητήριο της έδρας της υπό σύστασης εταιρείας, για την προέγκριση και το δικαίωμα χρήσης τόσο της επωνυμίας όσο και του διακριτικού τίτλου που θα θελήσει να χρησιμοποιήσει και να εκδοθεί βεβαίωση προεγγραφής.

δ) Κατόπιν θα κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας το θεωρημένο από το αρμόδιο επιμελητήριο καταστατικό (εις διπλούν), μαζί τη δήλωση έναρξης. Η Δ.Ο.Υ. θα επιστρέψει το ένα καταστατικό θεωρημένο από το αρμόδιο τμήμα της.

Με την ΠΟΛ. 1133/08-05-2014 καταργήθηκε ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.) ΜΟΝΟ κατά την σύσταση νέων νομικών προσώπων με έδρα την Ελληνική Επικράτεια που ήταν 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου.

ε) Στην συνέχεια θα πρέπει να πληρωθούν τα ταμεία νομικών και πρόνοιας δικηγόρων στα οποία θεωρήθηκε το καταστατικό και θα καταβληθεί 0,5% και 1% του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

στ) Κατατίθεται στο Γ.Ε.ΜΗ. το θεωρημένο καταστατικό από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. οι πληρωμές των ταμείων νομικών και πρόνοιας δικηγόρων προς δημοσίευσης της σύστασης εταιρείας.

ζ) Ασφάλιση των εταίρων όπου απαιτείται και έκδοση σχετικής βεβαίωσης.

η) Μετάβαση στην Δ.Ο.Υ. της έδρας για να γίνει η έναρξη δραστηριότητας.

Τα δικαιολογητικά που θα χρειαστούν είναι :

- ♦το καταστατικό που έχει δημοσιευτεί από το Γ.Ε.ΜΗ.
- ♦ μία εκτύπωση της «Δήλωση στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας» ή Ε9 και υπεύθυνη δήλωση παραχωρούντος.
- ♦Βεβαίωση εγγραφής από τον ασφαλιστικό φορέα είτε βεβαίωση απαλλαγής από αυτόν.
- ♦Βεβαίωση προέγκρισης επωνυμίας και διακριτικού τίτλου από το αρμόδιο επιμελητήριο.
- ♦Βάση των άρθρων 3, 4, 5, 27 του Ν.3325/2005 άδεια εγκαταστάσεως ή λειτουργίας ανάλογα την περίπτωση.
- ♦Βάση των άρθρων 80, 81 του Ν.3463/2006-ΥΠΕΣΔΑ Αρ.πρωτοκ.1055/01-03-2007 προέγκριση ιδρύσεως για όλα τα καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος οι οποία δίδεται από τους Δήμους είτε τις Κοινότητες ανάλογα την περίπτωση.
- ♦Ορθά γραμμένα τα Α.Φ.Μ. όλων των μελών της Ο.Ε., Ε.Ε., Α.Ε., Ε.Π.Ε. και Α.Ε. τόσο για τα φυσικών προσώπων όσο και για τα νομικών προσώπων.
- ♦Μ3 «Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου».
- ♦Μ6 «Δήλωση Δραστηριότητας Επιχείρησης».
- ♦Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου».
- ♦Μ8 «Δήλωση Μελών μη Φυσικού Προσώπου».
- ♦Υποχρεωτική αυτοψία της έδρας από ελεγκτές που θα ορίσει η αρμόδια Δ.Ο.Υ. η οποία θα καθοριστεί με την υποβολή της δηλώσεως ενάρξεως και θα συντάξουν σχετική έκθεση.

Σε περίπτωση που οι παραπάνω διαδικασίες ενεργούνται από τρίτο πρόσωπο θα πρέπει να προσκομιστεί θεωρημένη εξουσιοδότηση.

θ) Με την ολοκλήρωση της ενάρξεως στην Δ.Ο.Υ. εντός δύο μηνών θα πρέπει να ολοκληρωθεί η εγγραφή στο αρμόδιο επιμελητήριο και η πληρωμή ετήσιας συνδρομής.

ι) Με την ολοκλήρωση των παραπάνω, εκδίδεται βεβαίωση για θεώρηση στην Δ.Ο.Υ., βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητα για τα μέλη που έχουν υποχρέωση ασφάλισης, βεβαίωση επιμελητηρίου, βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας από το Ι.Κ.Α.(σε πολλές περιπτώσεις εκδίδεται μέσω internet), είτε απασχολεί προσωπικό είτε όχι.

Με την ΠΟΛ. 1023/20-01-2014 εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. του Ν.4093/2012 της παρ. Ε1 και μετά τις τροποποιήσεις στο άρθρο 51 του Ν.4223/2013 Φ.Ε.Κ. 287^Α που καταργεί από 01-01-2014 κάθε θεώρηση βιβλίων και στοιχείων από τις Δ.Ο.Υ.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ Ο.Α.Ε.Ε. ΜΕΣΩ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ (Υ.Μ.Σ.)

Με την έκδοση της εγκυκλίου 109/22-12-2010 του Ο.Α.Ε.Ε. εκδόθηκαν οδηγίες για την καθιέρωση της διαδικασίας σύστασης των εταιρειών, μέσω των Υπηρεσιών Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) η οποία αντικαταστάθηκε από την Κ1 802/24-03-2011, Φ.Ε.Κ. 470Β' Κοινή Υπουργική Απόφαση (κοινοποιήθηκε με τον Π.Ο.Λ. 1059/01-04-2011). Στα άρθρα 7 και 11 αυτής της απόφασης αναφέρεται όλη η διαδικασία που θα πρέπει να ακολουθείται και η συνεργασία μεταξύ Υπηρεσιών Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) και των Υπηρεσιών του Ο.Α.Ε.Ε. (Οργανισμών Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών).

Στάδια της όλης διαδικασίας κατά περίπτωση:

Πρώτα απ' όλα να ελεγχθεί αν οι ιδρυτές της υπό σύσταση εταιρείας είναι ασφαλισμένοι και ταμειακώς ενήμεροι στον Ο.Α.Ε.Ε., ή πρέπει υποχρεωτικά να ασφαλισθούν. Έτσι υποχρέωση ασφάλισης έχουν οι εξής :

- ο ιδρυτής της ατομικής εταιρείας εμπορικών, βιοτεχνικών, επαγγελματιών, οι ξενοδόχοι
- τα μέλη των εταιρειών Ο.Ε. και Ε.Ε.
- Τα μέλη των εταιρειών Ε.Π.Ε.
- Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) των Α.Ε. και εφόσον αυτοί είναι μέτοχοι με ποσοστό κατά ποσοστό τουλάχιστον 3%.
- Όλοι οι διαχειριστές των Ι.Κ.Ε., είτε έχουν οριστεί από το καταστατικό, είτε με απόφαση των εταίρων της βάση του Ν.4072/2012 άρθρο 9.
- Ο μονοπρόσωπος εταίρος Μονοπρόσωπης Ι.Κ.Ε. βάση του Ν.4072/2012 άρθρο 9.

Μέσω ηλεκτρονικής σύνδεσης των Υπηρεσιών Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) με το «Η.Δ.Ι.Κ.Α. Α.Ε.», την Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης Α.Ε. (η οποία είναι ανώνυμη εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που ιδρύθηκε με τον Ν.3607/2007 Φ.Ε.Κ. 245/Α/2007 προερχόμενη από το «Κέντρο ηλεκτρονικού υπολογιστή Κοινωνικών υπηρεσιών Κ.Η.Υ.Κ.Υ.» που είχε ιδρυθεί με το Ν.Δ. 390/69 Φ.Ε.Κ. 283/Α/1969), ελέγχεται αν βρίσκεται στο Μητρώο Ασφαλισμένων και αν είναι εγγεγραμμένος, τότε το σύστημα βεβαιώνει :

α) Αν μετά τον ηλεκτρονικό έλεγχο διαπιστωθεί ότι δεν μπορεί να χορηγηθεί ασφαλιστική ενημερότητα γιατί δεν έχουν πληρωθεί οι συνδρομές, τότε η Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.). θα πρέπει να ενημερώσει τον εταίρο ή τον εκπρόσωπό του, να μεταβεί στον αρμόδιο Ο.Α.Ε.Ε. για να εξοφλήσει και να προσκομίσει ασφαλιστική ενημερότητα, εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών.

β) Αν ο ηλεκτρονικός έλεγχος δεν μπορεί να γίνει λόγω τεχνικών προβλημάτων, είτε δεν ταυτοποιείται ο εταίρος, είτε για άλλους λόγους, θα αποστέλλεται με τηλεμοιοτυπία, αίτηση – υπεύθυνη δήλωση προς το αρμόδιο Ο.Α.Ε.Ε. της έδρας της υπό σύσταση εταιρείας για να διενεργηθεί έλεγχος.

Όταν τελειώσει ο έλεγχος, οι ιδρυτές των εταιρειών θα πρέπει να κάνουν τα εξής βήματα:

Α) Αυτοί που είναι εγγεγραμμένοι και ασφαλιστικά ενήμεροι, το αρμόδιο τμήμα Ο.Α.Ε.Ε. της υπό σύστασης εταιρείας θα στείλει στην Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) έγγραφη βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας, για τη σύσταση της εταιρείας.

Β) Αυτοί που είναι εγγεγραμμένοι, αλλά μη ασφαλιστικά ενήμεροι, στέλνεται στην Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) έγγραφο στο οποίο αναφέρεται το αρμόδιο περιφερειακό τμήμα του Ο.Α.Ε.Ε. στο όπου ανήκει ο ασφαλισμένος.

Εδώ θα πρέπει η Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.), με τη λήψη του σχετικού εγγράφου, να ζητήσει από τον εταίρο ή τον εκπρόσωπό του να μεταβεί στο αρμόδιο τμήμα του Ο.Α.Ε.Ε. για την τακτοποίηση των οφειλόμενων και έκδοση βεβαίωσης ασφαλιστικής ενημερότητας, την οποία θα της προσκομίσει εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών.

Γ) Όταν υπάρχουν εταίροι μη ενεργοί, χωρίς οφειλές προς τον Ο.Α.Ε.Ε. και όταν υπάρχουν εταίροι μη ενεργοί με οφειλές προς τον Ο.Α.Ε.Ε., τότε και στις δύο περιπτώσεις θα πρέπει να επανεγγραφούν. Και σε αυτές τις περιπτώσεις η Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) θα ζητήσει από τον εταίρο ή τον εκπρόσωπό του να μεταβεί στον Ο.Α.Ε.Ε., ώστε να τακτοποιήσει τις οικονομικές εκκρεμότητες προς τον Ο.Α.Ε.Ε., αλλά και να επανεγγραφούν και εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών να προσκομισθεί βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας. Ο Ο.Α.Ε.Ε. θα στείλει έγγραφο προς την Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) ζητώντας την εγγραφή του συγκεκριμένου εταίρου. Η Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) θα πρέπει να στείλει έντυπο αναγγελίας εγγραφής – επανεγγραφής, ώστε να επανεγραφεί ο εταίρος.

Δ) Αν δεν υπάρχει εγγραφή των εταίρων στον Ο.Α.Ε.Ε. τότε θα σταλεί από τον Ο.Α.Ε.Ε. στην Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) έγγραφο στο οποίο ζητά την εγγραφή του εταίρου. Εδώ ισχύει το δεκαήμερο της προθεσμίας εγγραφής από τον εταίρο ή τον εκπρόσωπό του και την έκδοση ασφαλιστικής ενημερότητας.

Αν υπάρχει εξαίρεση από την ασφάλιση στον Ο.Α.Ε.Ε. τα δικαιολογητικά θα πρέπει να αποσταλούν από την Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) μαζί με το έγγραφο αίτησης επανεγγραφής. Αν εκ των υστέρων διαπιστωθεί λάθος της εξαίρεσης, θα πρέπει να εισπραχθεί το δικαίωμα εγγραφής, μετά να εκδοθεί πράξη εγγραφής και να εκδοθεί βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας.

Κατόπιν θα σταλούν προς το αρμόδιο περιφερειακό τμήμα του Ο.Α.Ε.Ε. έντυπο αναγγελίας εγγραφής ή επανεγγραφής για όσους εταίρους απαιτείται με τα εξής στοιχεία: η πρώτη καταχώρηση του ιδρυτή της υπό σύστασης εταιρείας στην κοινωνική ασφάλιση δηλαδή το ασφαλιστικό ταμείο του Ι.Κ.Α., Τ.Σ.Α.Υ, Ο.Α.Ε.Ε., κ.τ.λ., αν υπήρχε στο παρελθόν ασφάλιση στον Ο.Α.Ε.Ε. και το χρονικό διάστημα σε αυτό, ο Αριθμός Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης (Α.Μ.Κ.Α.) αν διαθέτει, τον αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. και την είσπραξη των δικαιωμάτων εγγραφής και μαζί επισυνάπτεται αντίγραφο της ταυτότητας.

Όταν παραληφθούν τα ανωτέρω έγγραφα, το αρμόδιο τμήμα του Ο.Α.Ε.Ε. προχωρά στην εγγραφή ή επανεγγραφή του εταίρου και του χορηγεί πράξη εγγραφής και βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας. Η βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας παραλαμβάνεται αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη ημέρα, πάντα εργάσιμη, και μόνο αν δεν υπάρχει κόλλημα.

Όταν ολοκληρωθεί η διαδικασία η Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) προχωρά στην καταχώρηση της υπό σύστασης εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ. με ηλεκτρονικό τρόπο.

♦ Για τις εταιρείες που έχουν υποχρέωση καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ., η ημερομηνία έναρξης ασφάλισης είναι η ημερομηνία καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ. εφόσον όλη η διαδικασία σύστασης έγινε από την Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.). Αν όμως γίνει εκτός Υπηρεσίας Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.), τότε θα ζητηθεί και βεβαίωση καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ. Ο Ο.Α.Ε.Ε. θα ζητήσει βεβαίωση Γ.Ε.ΜΗ. για αίτημα μεταβολής ή διαγραφής, βάσει των τελευταίων διατάξεων και από τη στιγμή που η εταιρεία είναι υπόχρεη στην εγγραφή ως προς το Γ.Ε.ΜΗ.

♦ Για τις εταιρείες που δεν υποχρεούνται στην καταχώριση του Γ.Ε.ΜΗ., η ημερομηνία έναρξης ασφάλισης είναι σύμφωνα με τα ισχύοντα. Σε περίπτωση διαφωνίας αν υπάρχει υποχρέωση ή όχι εγγραφής της εταιρείας στο Γ.Ε.Μ.Η. θα πρέπει να προσκομισθεί βεβαίωση από το αρμόδιο Γ.Ε.ΜΗ.

Ο αριθμός του Γ.Ε.ΜΗ. έχει σημασία γιατί καταχωρείται στην ηλεκτρονική μερίδα του εταίρου και αντιστοιχίζεται με τον αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. και η επωνυμία της εταιρείας. Με τη νέα διαδικασία της υπό σύστασης εταιρείας, από την Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) και μετά την καταχώρηση αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ. εξασφαλίζει την εγγραφή (απογραφή) και την ταμειακή ενημερότητα των εταίρων στον ανάλογο κατά περίπτωση ασφαλιστικό ταμείο.

Μελετάται η ηλεκτρονική σύνδεση του Ο.Α.Ε.Ε. με το Γ.Ε.ΜΗ., ώστε οι νεοσυσταθείσες εταιρείες, οι μεταβολές, οι διαγραφές, λύσεις κ.τ.λ., να ενημερώνονται άμεσα.

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις του συμβολαιογράφου ως ΥΜΣ.

Ο συμβολαιογράφος ως Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) συνεργάζεται με τον λογιστή της υπό σύστασης εταιρείας για την ολοκλήρωση της διαδικασίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3853/2010 και είναι αρμόδιος μεταξύ άλλων σύμφωνα με το άρθρο 4 του ανωτέρου νόμου τα εξής :

1. Να μεριμνήσει για την σωστή παραλαβή των εγγράφων που απαιτούνται για την σύσταση των εταιρειών.
2. Να μεριμνήσει για την λήψη του αριθμού Γ.Ε.ΜΗ.
3. Να μεριμνήσει για τη χορήγηση αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.). Επιπλέον μπορεί να διενεργήσει τα απαραίτητα για χορήγηση ΑΦΜ των ιδρυτών σε περίπτωση που στερούνται αυτού.
4. Να μεριμνήσει για την χορήγηση των απαιτούμενων βεβαιώσεων φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών των εταιρειών από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.
5. Να μεριμνήσει για την ολοκλήρωση της εγγραφής για τα φυσικά πρόσωπα-ιδρυτές της εταιρείας, τους διαχειριστές ή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) στο αρμόδιο ταμείο κοινωνικής ασφάλισης για να τους χορηγηθεί αριθμός κοινωνικής ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε., Ι.Κ.Α. κ.λ.π.) και χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας εάν χρειαστεί.

6. Να μεριμνήσει για την συμπλήρωση της δήλωσης πληρωμής του γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας και του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.) 1% επί του ύψους του Εταιρικού Κεφαλαίου και την παραλαβή απόδειξης πληρωμής των καταβολής του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους σύστασης εταιρείας και του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

Σημαντικό βήμα στη μείωση του κόστους σύστασης έγινε με την ΠΟΛ. 1133/08-05-2014 η οποία καταργεί τον Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου ΜΟΝΟ κατά την σύσταση νέων νομικών προσώπων με έδρα την Ελληνική Επικράτεια που ήταν 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου.

Σε ποιες περιπτώσεις εξακολουθεί να υφίσταται ο συγκεκριμένος φόρος :

α) στα υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιριών με εγκατάσταση στην Ελληνική Επικράτεια,

β) σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου όλων των νομικών προσώπων όταν αυτή γίνεται με προσφορά περιουσιακών στοιχείων κάθε είδους. Αν η αύξηση του κεφαλαίου προέρχεται από αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων της εταιρείας δεν θα καταβληθεί φόρος και αυτό γιατί πρόκειται για αριθμητική μεταβολή και όχι για χρηματική αύξηση του κεφαλαίου,

γ) σε μετατροπή ή συγχώνευση εταιριών με εισφορά περιουσιακού στοιχείου.

Συμπλήρωση και προσκόμιση εντύπων Μ1, Μ3, Μ6, Μ7, Μ8

Ο συμβολαιογράφος ως Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.), μπορεί να κάνει έναρξη εργασιών, καθώς και να προβεί σε εκείνες τις ενέργειες για να χορηγηθεί Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε φυσικά πρόσωπα και σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που συμμετέχουν ως εταίροι είτε ως μέλη στα νομικά πρόσωπα που θα ιδρυθούν και δεν διαθέτουν Α.Φ.Μ.

Στην κοινή υπουργική απόφαση και συγκεκριμένα στο άρθρο 4 της Κ1-802/23-03-2011 καθορίζονται εκείνα τα έγγραφα που θα πρέπει να προσκομισθούν στην υπηρεσία μιας στάσης (Υ.Μ.Σ.) από τους ιδρυτές της υπό σύστασης εταιρείας τα οποία είναι τα εξής :

Όταν πρόκειται για φυσικά πρόσωπα - ιδρυτές θα πρέπει να συμπληρωθούν από αυτούς και να τα προσκομίσουν τα εξής έντυπα :

♦ Μ1 «Δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. / μεταβολής ατομικών στοιχείων» και

♦ Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» όταν αυτό απαιτείται, για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. στους ιδρυτές, σε περίπτωση που αυτοί δεν διαθέτουν.

Όταν πρόκειται για νομικά πρόσωπα αλλοδαπής - ιδρυτές θα πρέπει να συμπληρωθούν από αυτούς και να τα προσκομίσουν τα εξής έντυπα :

♦ Μ3 «Δήλωσης έναρξης / μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» και

♦ Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» προκειμένου να τους χορηγηθεί Α.Φ.Μ.

Για να δοθεί Α.Φ.Μ. στην υπό σύσταση εταιρία θα πρέπει να συμπληρωθούν και να προσκομισθούν τα εξής έντυπα :

- ◆ Μ3 «Δήλωση έναρξης / μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου».
- ◆ Μ6 «Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης» κατά περίπτωση.
- ◆ Μ7 «Δήλωση σχέσεων φορολογούμενου».
- ◆ Μ8 «Δήλωση μελών μη φυσικού προσώπου» κατά περίπτωση.

Αναλυτικά τα έντυπα προς την Δ.Ο.Υ.:

◆ Το Μ1 «Δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. / μεταβολής ατομικών στοιχείων» συμπληρώνεται και υποβάλλεται σε κάθε περίπτωση που τα φυσικά πρόσωπα που θα συμμετέχουν ως μέλη είτε ως εταίροι στην υπό σύσταση εταιρεία, δεν διαθέτουν Α.Φ.Μ.

Κατά την υποβολή της δήλωσης θα πρέπει να προσκομισθούν επικυρωμένα αντίγραφα της αστυνομικής ταυτότητας από τους Έλληνες υπηκόους, Διαβατήριο ή ταυτότητα από τους υπηκόους κράτους Μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) και άδειας διαμονής αυτών στην Ελληνική Επικράτεια,

Είτε

επικυρωμένα αντίγραφα διαβατηρίου από τους υπηκόους τρίτων χωρών μαζί με την άδεια διαμονής εξαρτημένης οικονομικής δραστηριότητας εφόσον διαμένουν στην Ελληνική Επικράτεια.

Σημείωση : καλό θα ήταν τα φυσικά πρόσωπα που θα οριστούν διαχειριστές ή εκπρόσωποι των νομικών προσώπων, να έχουν ήδη Α.Φ.Μ. πριν την προσέλευση τους στην Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.), ώστε να εξαιρεθούν από την όλη διαδικασία χορήγησης Α.Φ.Μ.

◆ Το Μ3 «Δήλωσης έναρξης / μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» όπως καθορίζει ο Ν.3853/2010 και υποβάλλεται στις περιπτώσεις έναρξης προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιριών, αλλά και στην απόδοση Α.Φ.Μ. σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που θα συμμετάσχουν στην υπό σύσταση εταιρία ως μέλη ή ως εταίροι σε περίπτωση που δεν έχουν.

◆ Το Μ6 «Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης» είναι συμπληρωματική δήλωση του εντύπου Μ3 και υποβάλλονται μαζί, σε περίπτωση μη επαρκή χώρου του Μ3.

◆ Το Μ7 «Δήλωση σχέσεων φορολογούμενου» υποβάλλεται μαζί με το έντυπο Μ1 στο οποίο δηλώνονται τα πρόσωπα με τα οποία έχει σχέση το φυσικό πρόσωπο στο οποίο θα αποδοθεί Α.Φ.Μ. για να συμπληρώνει την φορολογική του εικόνα (π.χ. αντίκλητος)

Το έντυπο Μ7 υποβάλλεται μαζί με το έντυπο Μ3 στο οποίο δηλώνονται τα στοιχεία των εκπροσώπων της υπό σύστασης εταιρίας Μέλη του Δ.Σ. Ανώνυμης εταιρίας, Πρόεδρος, Διευθύνων Σύμβουλος, διαχειριστής και κ.λ.π.

♦ M8 «Δήλωση μελών μη φυσικού προσώπου» υποβάλλεται μαζί με το έντυπο M3 στο οποίο δηλώνονται τα στοιχεία των συμμετεχόντων εταίρων στην Ε.Π.Ε.

Αίτηση και παραλαβή φορολογικής Ενημερότητας

Ο συμβολαιογράφος ως Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) μπορεί να κάνει αίτηση για να λάβει φορολογική ενημερότητα για τον καθένα από τους ιδρυτές της υπό σύστασης εταιρείας.

Σε περίπτωση που η χορήγηση φορολογικής ενημερότητας δεν καταστεί δυνατή για οποιοδήποτε λόγο, π.χ. εκκρεμής ανεξόφλητες οφειλές, η Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) δίνει προθεσμία δέκα (10) ημερών για την τακτοποίηση της εκκρεμότητας του ιδρυτή ή των ιδρυτών.

Σε αυτή την περίπτωση ο ιδρυτής ή ο εκπρόσωπος του θα πρέπει να έρθει σε επαφή με τον λογιστή της υπό σύστασης εταιρίας ώστε να προβεί στις ανάλογες ενέργειες τακτοποίησης των εκκρεμοτήτων προς την Δ.Ο.Υ. του ιδρυτή και να ενεργήσει ώστε να εκδοθεί η φορολογική ενημερότητα την οποία θα παραδώσει στο συμβολαιογράφο ως Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.)

Προσκόμιση μισθωτηρίου

Σύμφωνα με το άρθρο 4 § 1 της Κ1 802/23-03-2011 θα πρέπει να προσκομιστεί στον συμβολαιογράφο ως Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) για την σύσταση, είτε αντίγραφο της «Δήλωσης στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας» η οποία έχει κατατεθεί ηλεκτρονικά (υποχρεωτικά από 01/01/2014) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. είτε σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 με γνήσιο υπογραφής του παραχωρούντος και Ε9, είτε επίσημο αντίγραφο τίτλου κυριότητας ακινήτου.

Έκδοση ΑΦΜ της υπό σύσταση εταιρείας

Ο συμβολαιογράφος ως Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) μπορεί να προβεί σε έκδοση Αριθμού Φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) βάση του άρθρου 8 του Ν.3853/2010. Σε αυτήν την περίπτωση διαβιβάζει ηλεκτρονικά προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ τα παρακάτω στοιχεία :

♦ τον αριθμό Γ.Ε.Μ.Η. της υπό σύστασης εταιρείας και τον αριθμό πρωτοκόλλου Γ.Ε.Μ.Η.

♦ ανάλογα της περίπτωσης, αντίγραφο της «Δήλωσης στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας», ή για δωρεάν παραχώρηση Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 με γνήσιο υπογραφής του παραχωρούντος, ή επίσημο αντίγραφο τίτλου κυριότητας ακινήτου, απ' όπου θα προσδιορίζεται η έδρα και λοιπές εγκαταστάσεις της υπό σύστασης εταιρείας.

♦ τα έντυπα της Δ.Ο.Υ. M3, M6, M7 και M8 ανάλογα για την περίπτωση που έχουν παραληφθεί από το συμβολαιογράφο ως Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) του αιτούντα για την έκδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.).

Με την ολοκλήρωση της διαβίβασης των εντύπων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και τον έλεγχο για την ορθότητα αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας υποχρεούται η Δ.Ο.Υ. να προβεί σε έκδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), χωρίς να προβεί σε αυτοψία στην έδρα της υπό σύστασης εταιρείας. Αυτόν τον Α.Φ.Μ. θα τον στείλει ηλεκτρονικά στον συμβολαιογράφο ως Υπηρεσία Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.).

Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας σύστασης της εταιρείας ο συμβολαιογράφος ως Υπηρεσία Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) θα πρέπει να παραδώσει τα πρωτότυπα, υπογεγραμμένα από τους δηλούντες, αλλά και από τον ίδιο (έντυπα Μ3, Μ6, Μ7 και Μ8 ανάλογα την περίπτωση), στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ ή αρμόδιο τμήμα Γ.Ε.ΜΗ, τα οποία θα φυλάξει στο φάκελο της εταιρείας και αν ζητηθούν θα μεταβιβασθούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Οι Υπηρεσίες Μίας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) ενεργούν και προβαίνουν σε όλες εκείνες τις ενέργειες όπως : παραλαβή χορηγούμενων εντύπων και εγγράφων ανάλογα την περίπτωση, αίτηση και χορήγηση Αριθμού Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης (Α.Μ.Κ.Α.), εγγραφή των εταίρων της εταιρείας στον αρμόδιο φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης, αίτηση και λήψη βεβαιώσεων φορολογικής όσο και ασφαλιστικής ενημερότητας, καταχώρηση στο αρμόδιο Γ.Ε.Μ.Η., αίτηση και λήψη Α.Φ.Μ. και κ.λ.π.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Στην περίπτωση της ατομικής επιχείρησης, την ίδρυση και την διοίκηση την ασκεί ένα άτομο που ονομάζεται ιδιοκτήτης και είναι υπεύθυνος για όλες τις αποφάσεις καθώς και τις συνέπειες αυτών.

Το μέγεθος ανάπτυξης της επιχείρησης, μικρό, μεσαίο ή μεγάλο, σχετίζεται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, την προσωπική εργασία, τον έλεγχο και την επίβλεψη που θέλει ο επιχειρηματίας να εφαρμόσει. Επίσης έχει την δυνατότητα ευελιξίας και προσαρμοστικότητας όταν αλλάζει ο ρυθμός της αγοράς.

Το κόστος κεφαλαίου ιδρύσεως μιας ατομικής επιχείρησης, είναι σχεδόν μηδαμινό, χωρίς πολλά έξοδα σύστασης, χωρίς νομικές διαδικασίες.

Τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα ενός υποψήφιου επιχειρηματία για την επιλογή της ατομικής επιχείρησης ως μορφής άσκησης της δραστηριότητάς του, πρέπει να ληφθούν υπόψη.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την λειτουργία μιας ατομικής επιχείρησης είναι η συμπλήρωση του 18ου έτους της ηλικίας του υποψήφιου επιχειρηματία (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83), ενώ για την συμμετοχή ανηλίκου στην εταιρεία απαιτείται δικαστική άδεια (ως κληρονόμος).

Πλεονεκτήματά ατομικής επιχείρησης είναι:

A. Ο νόμος δεν ορίζει ελάχιστο όριο κεφαλαίου ιδρύσεως. Έτσι, αρκεί απλά η ύπαρξη ενός επαγγελματικού χώρου που θα είναι η έδρα (μισθωμένο ή ιδιόκτητο), για να καλύπτει τις βασικές ανάγκες της υπό σύστασης ατομικής επιχείρησης και το λειτουργικό κόστος μπορεί να περιοριστεί στα πάγια μηνιαία έξοδα.

B. Η δυνατότητα λήψης άμεσων αποφάσεων. Η ανάπτυξη, η εξέλιξη και η βιωσιμότητα μίας ατομικής επιχείρησης βασίζεται στις ικανότητες που έχει ο ιδιοκτήτης της ατομικής επιχείρησης. Άρα κάθε ατομική επιχείρηση εξαρτάται άμεσα από την τεχνογνωσία και τις δεξιότητες του ιδιοκτήτη της. Η ατομική επιχείρηση πλεονεκτεί λόγω των απλών διαδικασιών, την άμεση επικοινωνία, την ευελιξία στη λήψη αποφάσεων, στην ευχέρεια συντονισμού και ελέγχου και στην έλλειψη γραφειοκρατίας. Επομένως, η πορεία της ατομικής επιχείρησης προς την εξέλιξη και την βιωσιμότητα της είναι συνυφασμένη με την συνέπεια, την κατάρτιση και το είδος των υπηρεσιών που παρέχει κάθε επιχειρηματίας στους πελάτες του.

Γ. Η ατομική επιχείρηση μπορεί να παύσει την λειτουργία της είτε με απόφαση του επιχειρηματία ανά πάσα στιγμή, είτε με το θάνατό του, καθώς επίσης και σε περίπτωση κήρυξης του σε πτώχευση, ή σε δικαστική αντίληψη. Σε περίπτωση παύσης λόγω ατομικής πρωτοβουλίας, υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ενώ σε περίπτωση θανάτου τη δήλωση αυτή υποβάλλουν οι κληρονόμοι (αν δεν θέλουν την συνέχιση της επιχείρησής). Σε περίπτωση που θέλουν όμως να συνεχίσουν την επιχειρηματική δραστηριότητα, θα πρέπει ο /οι κληρονόμος /οι να πληρούν τις προϋποθέσεις για τη σύσταση ατομικής επιχείρησης, καθώς και να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το συντομότερο δυνατό δήλωση έναρξης εργασιών στο όνομά τους.

Μειονεκτήματα της ατομικής επιχείρησης είναι:

Α. Η επιλογή ιδρύσεως ατομικής επιχείρησης για την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας, θα μπορούσε να χαρακτηριστεί ως ανεπαρκής, για μία επιχείρηση σύμφωνα με τις διαστάσεις εκείνες που επιβάλλουν οι σύγχρονες οικονομικές συνθήκες, αφού στα πλαίσια του ανταγωνισμού με δεδομένη τη σπανιότητα κεφαλαίων, πολλές ατομικές επιχειρήσεις αντιμετωπίζουν πρόβλημα στην χρηματοδότηση, άρα στην ανανέωση του τεχνολογικού τους εξοπλισμού, διαφήμιση, κλπ, με αποτέλεσμα να υστερούν σε ανταγωνιστικότητα, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών υψηλών προδιαγραφών με το χαμηλότερο δυνατό κόστος για τον τελικό αποδέκτη τους.

Β. Η ατομική επιχείρηση, από οικονομικής άποψης, έχει πολύ περιορισμένες δυνατότητες ανταγωνισμού και επεκτάσεως της, κατά χώρο και κατά μέγεθος, γιατί ο επιχειρηματίας είναι αυτός που θα οργανώσει το σύστημα των προμηθειών και των πωλήσεων με βάση το κοινωνικό του δίκτυο. Η ατομική επιχείρηση αντιμετωπίζεται από τους προμηθευτές με καθυστέρηση και με λιγότερης σημασίας σε σχέση με τους άλλους τύπους εταιρειών, με αποτέλεσμα οι πρώτες ύλες να παραδίδονται με καθυστέρηση και είναι χαμηλής ποιότητας, δημιουργώντας πρόβλημα στην παραγωγή.

Γ. Η ατομική επιχείρηση δυσκολεύεται στην εξεύρεση κεφαλαίων, γιατί το τραπεζικό σύστημα την θεωρεί επισφαλή για χρηματοδότηση, αφού δεν είναι αυτοτελή οικονομική οντότητα σε σχέση με τον επιχειρηματία που την διοικεί. Ταυτόχρονα με την επιδείνωση της οικονομικής κατάστασης τα τελευταία χρόνια, λόγω της κρίσης που υπάρχει, τα κεφάλαια που διαχειρίζεται μια ατομική επιχείρηση, είναι ουσιαστικά κεφάλαια του ίδιου του επιχειρηματία, έχοντας όμως αυξημένο κίνδυνο για την χρηματοδοτική του ικανότητα. Άρα, μη έχοντας δυνατότητα εξόφλησης των ατομικών δανείων του κι υποχρεώσεων του, θέτει σε κίνδυνο τόσο την πορεία, την εξέλιξη, καθώς και την ίδια την βιωσιμότητα αυτής, η οποία μπορεί να εμφανίζει μεγάλες δυνατότητες ανάπτυξης. Η δυσκολία εξεύρεσης κεφαλαίων για την χρηματοδότηση της και η έλλειψη εγγυήσεων έναντι τρίτων, είναι σοβαρά μειονεκτικά επιχειρήματα ατομικής δραστηριότητας.

ΒΗΜΑΤΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Για να ιδρυθεί μία Ατομική Επιχείρηση θα πρέπει να γίνουν τα εξής:

1. Πρώτα βρίσκεται ο χώρος που θα γίνει η εγκατάσταση της ατομικής επιχείρησης δηλαδή η έδρα της. Ο οποίος μπορεί να είναι ιδιόκτητος και αποδεικνύεται με συμβόλαιο ιδιοκτησίας ακινήτου και Ε9, είτε μισθωμένος και αποδεικνύεται με μισθωτήριο συμβόλαιο είτε με παραχωρητήριο για δωρεάν χρήση και Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986.

Σε περίπτωση μίσθωσης ακινήτου, απαιτείται η σύνταξη ενός μισθωτηρίου συμβολαίου, το οποίο έχει τη μορφή Ιδιωτικού Συμφωνητικού, στο οποίο αναγράφονται, τα συμβαλλόμενα μέρη (εκμισθωτής – ιδιοκτήτης και μισθωτής – ενοικιαστής) και οι διευθύνσεις τους, η διάρκεια της μίσθωσης, το μηνιαίο μίσθωμα (ενοίκιο) και οι συμφωνημένες αναπροσαρμογές του, το ποσό της εγγύησης που καταβλήθηκε στον εκμισθωτή, η συμφωνημένη χρήση του μίσθιου (καταστήματος ή γραφείου) από το νέο επιχειρηματία (μισθωτή) και τους λοιπούς όρους που αφορούν στις σχέσεις μεταξύ των μερών (υποχρέωση καταβολής χαρτοσήμου και λοιπών τελών κλπ).

Το μισθωτήριο συμβόλαιο συντάσσεται και αποστέλλεται ηλεκτρονικά μέσω Taxisnet (ΠΟΛ. 1013/2014) το οποίο έχει υποχρέωση να υποβάλλει ο εκμισθωτής. Όταν ο εκμισθωτής οριστικοποιήσει (υποβάλλει) τη δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, τότε εκτυπώνεται σχετική απόδειξη υποβολής, η οποία αντικαθιστά την ειδική σφράγιση που πραγματοποιούσε η Δ.Ο.Υ. Αφού ο εκμισθωτής ολοκληρώσει την υποβολή, το σύστημα θα στείλει, σε όλους τους υπόλοιπους συμβαλλόμενους (εκμισθωτές και μισθωτές), ηλεκτρονικό μήνυμα στο λογαριασμό που τηρούν στο Taxisnet και θα πρέπει να αποδεχτούν και να τσεκάρουν το πεδίο «ΑΠΟΔΟΧΗ». Η δήλωση θα πρέπει να υποβάλλεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης.

2. Ο επιχειρηματίας της ατομικής επιχείρησης προεγγράφεται στο αρμόδιο υποχρεωτικό Ασφαλιστικό Ταμείο που υπάγεται η έδρα της υπό σύσταση επιχείρηση και ο οποίος είναι αναλόγως την δραστηριότητα της π.χ. στον Ο.Α.Ε.Ε., ΤΣΑΥ, ΤΣΜΕΔΕ, κ.λ.π.

Τα δικαιολογητικά της προεγγραφής είναι τα εξής:

- Μισθωτήριο.
- Ταυτότητα ή διαβατήριο σε φωτοτυπία.
- Δελτίο διαμονής και εργασίας προκειμένου για αλλοδαπούς από χώρες εκτός Ε.Ε. σε φωτοτυπία.
- Φωτοτυπία ΑΜΚΑ.
- Επικυρωμένη εξουσιοδότηση όταν η διαδικασία γίνει από τρίτο πρόσωπο.

3. Ο επιχειρηματίας της ατομικής επιχείρησης προεγγράφεται στο οικείο Επιμελητήριο και παίρνει «Βεβαίωση Προεγγραφής» η οποία βεβαιώνει το δικαίωμα χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου που προτίθεται η επιχείρηση να χρησιμοποιήσει. Το οικείο Επιμελητήριο ελέγχει την προτεινόμενη επωνυμία και τον διακριτικό τίτλο του επιχειρηματία της ατομικής επιχείρησης έτσι ώστε να διαφέρει κατά τρόπο ευδιάκριτο από άλλες /ους εγγεγραμμένες /ους στα βιβλία (άρθρο 4

παράγραφος 5 Ν.1089/80). Τονίζεται ότι είναι ορθόν ο επιχειρηματίας κατά την ίδρυση της επιχείρησης να ελέγξει στο οικείο Επιμελητήριο, αν ήδη αυτά χρησιμοποιούνται. Μετά τον έλεγχο γίνεται καταχώρηση τόσο της επωνυμίας, όσο και του διακριτικού τίτλου της επιχείρησης στα υπό το νόμο τηρούμενα βιβλία Επωνυμιών και Διακριτικών Τίτλων.

Η Βεβαίωση αυτή εκδίδεται από το οικείο Επιμελητήριο γιατί, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 1 εδάφιο β Ν. 2081/92 (Φ.Ε.Κ. 154 τ. Ν.Π.Δ.Δ.): «Οι Δ.Ο.Υ. είναι υποχρεωμένες να μην χορηγούν σε φυσικά πρόσωπα βεβαιώσεις υποβολής δήλωσης έναρξης δραστηριότητας, αν αυτά δεν τους προσκομίσουν βεβαίωση ελέγχου της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου από το οικείο επιμελητήριο», άρα, η εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο είναι υποχρεωτική πριν την ίδρυση της ατομικής επιχείρησης.

Τα δικαιολογητικά της προεγγραφής είναι τα εξής:

- Ταυτότητα ή διαβατήριο σε φωτοτυπία
- Δελτίο διαμονής και εργασίας προκειμένου για αλλοδαπούς από χώρες εκτός Ε.Ε. σε φωτοτυπία
- Επικυρωμένη εξουσιοδότηση όταν η διαδικασία γίνει από τρίτο πρόσωπο.

4. Να κάνει αίτηση για «Προέγκριση ίδρυσης καταστήματος υγειονομικού ενδιαφέροντος (είδος καταστήματος ή επιχείρηση)» ενώπιον του αρμόδιου Συμβουλίου της κατά τόπους Δημοτικής Κοινότητας (Α1γ/Γ.Π/οικ.96967/2012 Υγειονομική Διάταξη) όπου απαιτείται για άσκηση συγκεκριμένων δραστηριοτήτων. Η προέγκριση χορηγείται μετά από δέκα πέντε (15) ημέρες από την υποβολή της αιτήσεως, σε περίπτωση παρέλευσης άπρακτης της προαναφερόμενης προθεσμίας θεωρείται ότι η προέγκριση έχει χορηγηθεί σιωπηρά. Σε αντίθετη περίπτωση δεν θα μπορεί να γίνει έναρξη δραστηριότητας στη Δ.Ο.Υ.

5. Να παρθεί «Βεβαίωση Έναρξης Δραστηριότητας» και Α.Φ.Μ. από το αρμόδιο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί η έδρα της επιχείρησης.

Τα δικαιολογητικά της εγγραφής είναι τα εξής:

- Έντυπο Μ1 «Απόδοσης Α.Φ.Μ.- Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων», το συμπληρώνει και το καταθέτει στην περίπτωση μεταβολής ατομικών στοιχείων ή για απόδοση Α.Φ.Μ.
ΣΗΜΕΙΩΣΗ : μετά τον 18^ο έτος ηλικίας τα φυσικά πρόσωπα υποχρεούνται σε έκδοση Α.Φ.Μ.
- Έντυπο Μ2 «Δήλωση έναρξης / μεταβολής εργασιών φυσικού προσώπου».
- Έντυπο Μ6 «Δήλωση Δραστηριότητας Επιχείρησης».
- Δήλωση στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ή συμβόλαιο αγοράς ακινήτου, Ε9 ή παραχωρητήριο.
- Φωτοτυπία Αστυνομικής ταυτότητας ή διαβατήριο, ενώ σε περίπτωση που η έναρξη θα γίνει από τρίτο πρόσωπο πρέπει να είναι επικυρωμένη.
- Δελτίο διαμονής και εργασίας προκειμένου για αλλοδαπούς από χώρες εκτός Ε.Ε. σε φωτοτυπία.
- Βεβαίωση Προεγγραφής ή απαλλαγής από τον ασφαλιστικό φορέα π.χ. Ο.Α.Ε.Ε., ΤΣΑΥ, ΤΣΜΕΔΕ, κ.λ.π.

- Βεβαίωση Προεγγραφής από τον αρμόδιο Επιμελητήριο.
- Προέγκριση ίδρυσης υγειονομικού ενδιαφέροντος όπου απαιτείται για άσκηση συγκεκριμένων δραστηριοτήτων.
- Αυτοψία του χώρου που θα εγκατασταθεί η έδρα της ατομικής επιχείρησης όταν αυτή κριθεί απαραίτητη (Πολ.1173/25-11-2010).
- Πτυχίο ασκήσεως ελευθέρων επαγγελμάτων (όταν απαιτείται).
- Επικυρωμένη εξουσιοδότηση όταν η διαδικασία γίνει από τρίτο πρόσωπο.

6. Να ολοκληρώσει την εγγραφή του στο οικείο Επιμελητήριο, γιατί :

α) Η εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο είναι υποχρεωτική,
 β) θα πρέπει να παρθεί «Πιστοποιητικό Εγγραφής καταβολής ή διακανονισμού των ετήσιων εισφορών» από το οικείο Επιμελητήριο (το οποίο σύμφωνα με την παρ. 1 εδάφιο α άρθρου 4 του Ν.2081/92, θα χρησιμοποιηθεί στη Δ.Ο.Υ. για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης (από 01-01-2013 τα στοιχεία και τα βιβλία είναι σταδιακά αθεώρητα).

Τα δικαιολογητικά εγγραφής είναι τα εξής:

- Αίτηση το οποίο δίδεται από το τμήμα μητρώου του.
- «Βεβαίωση έναρξης εργασιών φυσικού προσώπου επιτηδευματία» από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε φωτοτυπία.
- Εξουσιοδότηση όπου χρειάζεται.
- Πληρωμή ετήσιας συνδρομής.

7. Να ολοκληρωθεί η εγγραφή ασφάλισης στο αρμόδιο υποχρεωτικό Ασφαλιστικό Ταμείο, που υπάγεται ο επιχειρηματίας π.χ. στον Ο.Α.Ε.Ε., ΤΣΑΥ, ΤΣΜΕΔΕ, κ.λ.π.

Τα δικαιολογητικά της εγγραφής είναι τα εξής:

- «Βεβαίωση έναρξης εργασιών φυσικού προσώπου επιτηδευματία» από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε φωτοτυπία.
- Επικυρωμένη εξουσιοδότηση όταν η διαδικασία γίνει από τρίτο πρόσωπο.

8. Να υποβάλει στη Διεύθυνση Εμπορίου & Ανάπτυξης εντός τριών (3) μηνών όλα τα δικαιολογητικά προκειμένου να του χορηγηθεί άδεια ίδρυσης και λειτουργίας καταστήματος.

9. Να θεωρηθούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Φ.Α.Σ., από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγεται η επιχείρηση (από 01-01-2013 τα στοιχεία και τα βιβλία είναι σταδιακά αθεώρητα).

Έτσι κάθε επιχείρηση εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων ανάλογα με το ύψος των ακαθάριστων εσόδων και τον κλάδο στον οποίο υπάγεται, οι οποίες είναι :

α) απλογραφικά βιβλία όπου η ενημέρωση γίνεται σε μηνιαία κατάσταση Βιβλίων Εσόδων – Εξόδων και

β) διπλογραφικά βιβλία (προαιρετικά για ατομική επιχείρηση) όπου ενημερώνεται Ισοζύγιο Γενικού Αναλυτικών Καθολικών & Βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμών.

10. Γνωστοποιούνται μέσω taxisnet.gr με τους κωδικούς πρόσβασης του νέου επιχειρηματία οι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (φορολογική Ταμειακή Μηχανή Φ.Τ.Μ. ή Φορολογικός Μηχανισμός ΕΑΦΔΣΣ). Καθώς το βιβλιάριο συντήρησης της Φ.Τ.Μ. θεωρείται κατά τον ίδιο τρόπο δηλαδή μέσω Taxisnet.gr.

Φορολογία Εισοδήματος ατομικής επιχείρησης.

Το εισόδημα από ατομική επιχείρηση (εμπορική, μεταποιητική, εμπορική παροχής υπηρεσιών κ.λ.π.) και ελευθέριο επάγγελμα (εκτός της περίπτωσης εισοδήματος από γεωργική επιχείρηση) υποβάλλεται σε φόρο και από το οικονομικό έτος 2014 προσδιορίζεται σε 26% και 33%. Στις νέες ατομικές επιχειρήσεις που η πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος είναι η 1^η Ιανουαρίου 2013, τότε και για τα τρία (3) πρώτα έτη ασκήσεως της δραστηριότητας τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της παρακάτω κλίμακας μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) και μέχρι δέκα χιλιάδες ευρώ (10.000,00 €) εισόδημα.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (οικονομικού έτους 2014)

<u>ΚΛΙΜΑΚΙΟ</u> <u>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ €</u>	<u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ</u> <u>ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)</u>	<u>ΦΟΡΟΣ</u> <u>ΣΥΝΟΛΟ</u>
ΜΕΧΡΙ 50.000,00	26%	13.000,00
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	33%	

Σημειώνεται ότι υπάρχει διαφορετικό σύστημα φορολόγησης ελεύθερων επαγγελματιών για όσους εμπίπτουν : Με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1085/20-03-2014 κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 1,3,6,7 και 8 του ν. 4110/2013. Σύμφωνα με το άρθρο 1 της εγκυκλίου: «...Με την ανωτέρω κλίμακα των μισθωτών - συνταξιούχων φορολογούνται τα παρακάτω εισοδήματα:... Οι φορολογούμενοι που εμπίπτουν στην παρ. 1 του άρθρου 45 και συμπληρώνουν τους κωδικούς 307-308 του πίνακα 4....»

Επί πλέον από το άρθρο 11 της εγκυκλίου ορίζεται ότι: «Θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και το εισόδημα από την άσκηση ατομικής εμπορικής επιχείρησης παροχής υπηρεσιών ή από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, αφού αφαιρεθούν από αυτό οι υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές, εφόσον συντρέχουν αθροιστικά οι ακόλουθες δύο (2) προϋποθέσεις, χωρίς να τίθεται θέμα επιλογής από το φορολογούμενο:

- Έχουν έγγραφη σύμβαση με τα φυσικά ή και νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες τους
- Τα φυσικά ή και νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτό, ποσοστό 75% των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να προέρχεται από ένα (1) από τα πρόσωπα που λαμβάνουν τις υπηρεσίες.

Τα πρόσωπα αυτά δεν δικαιούνται την έκπτωση των δαπανών του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 παρά μόνο τις ετήσιες ασφαλιστικές του εισφορές».¹

Η ατομική επιχείρηση μέχρι πριν από λίγους μήνες ήταν ο ιδανικός τύπος επιχείρησης, τόσο διαδεδομένος στην ελληνική επικράτεια για κάποιες εμπορικές δραστηριότητες, λόγω της απλότητας και των άμεσων αποφάσεων της ατομικής διαχείρισης. Ο νόμος 4110/2013 άλλαξε τον τρόπο φορολόγησης της, οπότε σε περίπτωση που η δραστηριότητα ή το μέγεθος της επιχείρησης είναι τέτοιο που ο επιχειρηματίας αδυνατεί να καλύψει τις οικονομικές της ανάγκες, τότε αναζητεί τρόπους ευέλικτων τύπων εταιρειών για οικονομική συνεργασία.

¹ ΠΟΛ 1085/20-3-2014

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

«Ομόρρυθμος εταιρεία είναι η συσταίνόμενη μεταξύ δύο ή και πολλών, σκοπών εχόντων να συμπορεύονται υπό επωνυμίας εταιρικής». ² Καθώς και «Ομόρρυθμος εταιρεία είναι η προσωπική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, για τις υποχρεώσεις της οποίας ευθύνονται όλοι οι εταίροι άμεσα, απεριόριστα και σε ολόκληρο» ³.

Η σύσταση της Ομόρρυθμης Εταιρείας (Ο.Ε.) μπορεί να γίνει από δύο ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που έχουν σκοπό να συνεταιριστούν κάτω από μία εταιρική επωνυμία ή κατά την έκφραση του νόμου «είναι υποχρεωμένοι στην αμοιβαία επιδίωξη κοινού στόχου βάση του άρθρου 741 Α.Κ.», ενώ για την εισφορά του κεφαλαίου ο νόμος δεν απαιτεί συγκεκριμένο ποσόν οπότε εισφέρουν όσο τους χρειάζεται. Απαραίτητη προϋπόθεση συμμετοχής των φυσικών προσώπων στην εταιρεία είναι να έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος ηλικίας τους. (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83), ενώ για την συμμετοχή ανηλίκου στην εταιρεία απαιτείται δικαστική άδεια.
ΣΗΜΕΙΩΣΗ : μετά τον 18^ο έτος ηλικίας τα φυσικά πρόσωπα υποχρεούνται σε έκδοση Α.Φ.Μ.

Πριν από το Ν.4072/2012, με την εγγραφή του καταστατικού μιας Ο.Ε. στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου Πρωτοδικείου έχουμε την έναρξη της νομικής προσωπικότητας της, ενώ σήμερα η αρμοδιότητα αυτή έχει μεταφερθεί στο Γ.Ε.ΜΗ. Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει δική της νομική προσωπικότητα ξεχωριστή από αυτήν των εταίρων της.

Οι ομόρρυθμοι εταίροι υπόκεινται έως και σε προσωπική κράτηση για τα χρέη της εταιρείας και είναι πλήρως υπεύθυνοι απέναντι σε τρίτους και απέναντι στο κράτος για τις υποχρεώσεις της Ο.Ε. τις οποίες καλύπτουν και με την προσωπική τους περιουσία ακόμη.

Ο Νόμος Ν.4072/2012(Φ.Ε.Κ. 86/Α'/11-04-2012)

Το 2012 μετά την ψήφιση Πολυνομοσχεδίου με τίτλο «Βελτίωση Επιχειρηματικού Περιβάλλοντος - Νέα εταιρική μορφή - Σήματα - Μεσίτες ακινήτων - Ρύθμιση θεμάτων Ναυτιλίας λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις», ως Ν.4072/2012, σε αυτόν υπήχθησαν δυο μέρη για τις εμπορικές εταιρείες που αναφέρονται στο δίκαιο τους.

Το πρώτο από αυτά, που βρίσκεται στο Δεύτερο Μέρος του Πολυνομοσχεδίου, αναφέρεται για σε μια νέα εταιρικής μορφής, την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (Ι.Κ.Ε.) από το άρθρο 43 έως το άρθρο 120, η οποία είναι νέα για την χώρα μας σε αντίθεση με άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, π.χ. Γερμανία και Γαλλία, όπου λειτουργεί ως απλουστευμένη παραλλαγή της Ε.Π.Ε.

² Άρθρο 20 του Βασιλικού Διατάγματος της 19-04-1835 και 01-05-1835.

³ Σκαλίδης Λ. (1999), «Εισαγωγή στο Εμπορικό Δίκαιο», Ε' έκδοση, σελ. 375

Το δεύτερο, που βρίσκεται στο Έβδομο Μέρος του Πολυνομοσχεδίου και ορίζει «Προσωπικές Εμπορικές Εταιρίες» από το άρθρο 249 έως τα άρθρα 284, με αναφορά στο εμπορικό δίκαιο. Εισάγεται μία καινούργια ρύθμιση και όχι τροποποίηση ισχύοντα νόμου. Γιατί όπως είναι γνωστό, το ισχύον δίκαιο μέχρι την ψήφιση του Ν.4072/2012, δηλαδή οι διατάξεις του Εμπορικού Νόμου (από το άρθρο 18 έως το άρθρο 28 και το άρθρο 35 έως το άρθρο 50 συν το άρθρο 64), που είχε εισαχθεί βάση του Γαλλικού εμπορικού κώδικα στην Ελλάδα χωρίς αυτός να μεταβληθεί, διευθετούσε κυρίως μέρη των εταιρειών Ο.Ε., Ε.Ε. και αφανής.

Καθώς ο Εμπορικός Νόμος ήταν ανεπαρκής σε κάποια θέματα, η ερμηνεία του νόμου και οι δικαστικές αποφάσεις γίνονταν από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα (Α.Κ.) περί αστικής εταιρίας και περί νομικών προσώπων ή από μεταγενέστερους νόμους του Ε.Ν. που αφορούσαν κάποιους τύπους εμπορικών εταιρειών.

Με τον Ν. 4072/2012, ουσιαστικά για πρώτη φορά στην ελληνική νομοθεσία υπάρχουν ρυθμίσεις ξεχωριστά για κάθε μία από τις εμπορικές αυτές εταιρίες. Στο έβδομο μέρος του Ν. 4072/2012 και συγκεκριμένα στο 1^ο κεφάλαιο αναφέρεται στην ομόρρυθμη εταιρία (άρθρα 249-270), στο 2^ο κεφάλαιο αναφέρεται στην ετερόρρυθμη εταιρία (άρθρα 271-284), στο 3^ο κεφάλαιο στην αφανής εταιρία (άρθρα 285-292) και τέλος στο 4^ο κεφάλαιο στην κοινοπραξία (άρθρο 293). Για τις προσωπικές εταιρίες Ο.Ε. και Ε.Ε., δόθηκε έμφαση στις προβλεπόμενες αντίστοιχες αυτές εταιρίες των διατάξεων του Γερμανικού εμπορικού κώδικα.

Σε αυτές τις νέες ρυθμίσεις που αφορά τις Ο.Ε. και Ε.Ε. εταιρίες, επιγραμματικά αναφέρουμε τα εξής:

α) εισάγεται νέος τρόπος δημοσιότητας για τη σύσταση των εταιρειών αυτών αφού η καταχώριση του καταστατικού γίνεται πια στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και καθορίζονται με σαφήνεια οι συνέπειες για την μη τήρησης της αυτής,

β) αλλάζει ο μέχρι τώρα τρόπος που σχηματιζόταν η εταιρική επωνυμία,

γ) με σαφείς διατάξεις καθορίζεται η αρμοδιότητα διαχείρισης και εκπροσώπησης της Ε.Ε. εταιρίας και

δ) οι λόγοι λύσης των εταιρειών Ο.Ε. και Ε.Ε., οι οποίοι διαφέρουν από εκείνους του ίσχυαν προ την ψήφιση του Ν.4072/2012, τώρα διαμορφώνονται βάση της αρχής της διατήρησης της εκάστοτε εταιρείας και την απομάκρυνση του στοιχείου της αναγκαστικής προσωποπαγής (αδιάσπαστα συνδεδεμένη με το πρόσωπο των ιδρυτών της) που έχουν οι προσωπικές εταιρείες. Οπότε, η πτώχευση, ο θάνατος, η θέση σε δικαστική συμπαράσταση⁴ εταίρου δεν συμβάλλει τώρα λόγους λύσεως της εταιρίας, αλλά απλά λόγους εξόδου του εταίρου που βρέθηκε στην συγκεκριμένη κατάσταση. Τέλος, η καταγγελία από μέρους εταίρου της εταιρίας έχει καταργηθεί ως λόγος λύσης της Ο.Ε. όσο και της Ε.Ε.

Μετά την ψήφιση του συγκεκριμένου νόμου ως λόγοι λύσεως της αστικής εταιρίας εξακολουθούν να υφίστανται τα παραπάνω συμβάντα κατά τις διατάξεις του Α.Κ., έχουν όμως καταργηθεί για τις Ο.Ε. και Ε.Ε. εταιρίες.

⁴ Είναι η κατάσταση στην οποία εισέρχεται κάποιος μετά από απόφαση δικαστηρίου λόγω πνευματικής ή σωματικής ή χαρακτηριστικών ανωμαλιών με προσωρινή ή μόνιμη ανικανότητας του στο να προβεί σε όλες ή μερικές δικαιοπραξίες (Α.Κ. 1666,1676,1683 & 1688).

Έννοια και ευθύνη των εταίρων της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Η Ομόρρυθμη εταιρεία έχει νομική προσωπικότητα με στόχο την επίτευξη οικονομικού κέρδους και για τα χρέη της ευθύνονται όλοι οι εταίροι της στο απεριόριστο και εις ολόκληρο (Ν.4072/2012 άρθρο 249). Όταν αναφερόμαστε στην νομική προσωπικότητα της εννοούμε ότι είναι αυτοτελής υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Συμπέρασμα, η εταιρεία έχει δική της περιουσία, ανεξάρτητη από αυτή των εταίρων της, έχει βουλευτικά όργανα που την εκπροσωπούν και την διοικούν (όλοι οι εταίροι ή οι διαχειριστές φυσικά πρόσωπα), έχει την ικανότητα να παρίσταται στο δικαστήριο ως ενάγουσα και εναγόμενη, έχει δική της νομική ύπαρξη, επωνυμία, κατοικία (έδρα), ιθαγένεια, και δική της εταιρική περιουσία. Άλλωστε οι διατάξεις των άρθρων 741-784 του Α.Κ. αφορούν βασικά τις αστικές εταιρίες, επικουρικώς, όμως εφαρμόζονται και στις εμπορικές εταιρίες.

Όπως προαναφέρθηκε μπορεί να υπάρξει προσωπική κράτηση κατά των εκπροσώπων (διαχειριστών) της Ο.Ε. για απαιτήσεις έναντι τρίτων ή από αδικοπραξία (σύμφωνα με το άρθρο 1047 παράγραφος 3 του Κώδικα Πολιτικής Οικονομίας). Η εταιρεία μπορεί να αποκτά κυριότητα επί κινητών και ακίνητων πραγμάτων, καθώς και άλλα δικαιώματα, με αποτέλεσμα να δημιουργεί την δική της περιουσία η οποία είναι ξέχωρη από αυτή των εταίρων της. Τα ακίνητα που κατέχει καταχωρούνται σε ειδική μερίδα του υποθηκοφυλακείου, ενώ ο νόμος της επιτρέπει να επιδιώξει ικανοποίηση για ηθική βλάβη αν και εφόσον υπάρξει λόγος. Και τέλος, έχει το δικαίωμα παράστασης σε δικαστήριο με την ιδιότητα του διάδικου μέρους, να συμμετέχει ως μέλος άλλης εταιρίας, οποιασδήποτε νομικής μορφής, πάντα εκπροσωπούμενη από τους νομικούς εκπροσώπους της.

Αναλλοίωτη παραμένει η νομική προσωπικότητα της Ο.Ε. σε περίπτωση τροποποίησης του καταστατικού της, μέχρι την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης της, την διανομή του καθαρού ενεργητικού στους έως τότε εταίρους της και την οριστική της παύση.

Όπως καταλαβαίνουμε πριν την δημοσίευση του καταστατικού της Ο.Ε. δεν μπορεί η εταιρεία να συμμετέχει σε συναλλαγές. Σε περίπτωση σύναψης δικαιοπραξίας εκ μέρους των εταίρων της υπό σύσταση Ο.Ε. πριν την δημοσίευση του καταστατικού της, τότε γίνονται αυτοί (οι εταίροι) φορείς αυτών των δικαιωμάτων που απορρέουν από αυτήν, ακόμα και στην περίπτωση που οι συναλλασσόμενοι απέβλεπαν στην εταιρία.

Απεριόριστη ευθύνη των εταίρων της (που είναι όλοι τους ομόρρυθμοι εταίροι) σημαίνει ότι για τα δημιουργηθέντα χρέη της εταιρείας ευθύνονται με όλη τους την περιουσία και η ευθύνη «εις ολόκληρον» σημαίνει ότι κάθε εταίρος οφείλει να εξοφλήσει κάθε χρέος της ολόκληρο και όχι ανάλογα το ποσοστό που του αναλογεί (Ν. 4072/2012 άρθρο 258).

Σε εταίρο που κατατίθεται αγωγή εναντίων του για εκπλήρωση εταιρικής υποχρέωσης, μπορεί να καταθέσει ενστάσεις μόνο και εφόσον αυτές προβληθούν από την εταιρεία. Η ευθύνη του νεοεισαχθέντα εταίρου στην εταιρεία επεκτείνεται απεριόριστα και σε ολόκληρο και για τα δημιουργηθέντα χρέη πριν από την είσοδό του σε αυτή. Αντίθετη συμφωνία δεν ισχύει έναντι των τρίτων (Ν. 4072/2012 άρθρο 258).

Εξακολουθούν να εφαρμόζονται στην ομόρρυθμη εταιρεία οι διατάξεις του Α.Κ. με εξαίρεση τις διατάξεις των άρθρων 758 και 761 του Α.Κ. τα οποία είναι :

ΑΡΘΡΟ 758: Δικαιώματα στην εισφορά ή στα αποκτήματα. Οι εισφορές των εταίρων καθώς και καθετί που αποκτάται για την εταιρία από τη διαχείρισή της, ανήκουν σε όλους τους εταίρους κατά το λόγο της εταιρικής μερίδας του καθενός. Καθετί που ο διαχειριστής εταίρος απέκτησε στο όνομά του, αντιπροσωπεύοντας την εταιρεία, έχει υποχρέωση να το καταστήσει κοινό όλων των εταίρων κατά το λόγο της εταιρικής μερίδας του καθενός.⁵

ΑΡΘΡΟ 761: Αμεταβίβαστη η εταιρική μερίδα. Ωστόσο τελειώσει η εκκαθάριση κάθε εταίρος έχει υποχρέωση απέναντι στους λοιπούς να μη διαθέσει μερίδιό του στα κοινά πράγματα. Επίσης δεν έχει δικαίωμα να ζητήσει τη διανομή των κοινών πραγμάτων πριν περατωθεί η εκκαθάριση.⁶

Επωνυμία της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Ο σχηματισμός της επωνυμία της επιτρέπεται να είναι, είτε από το όνομα ενός ή περισσοτέρων εταίρων, είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης, είτε από άλλες ενδείξεις, με την υποχρεωτική προσθήκη των λέξεων «Ομόρρυθμη Εταιρεία» ολογράφως ή με τη συντόμευση «Ο.Ε.» (Ν. 4072/2012 άρθρο 250).

Αν κάποιος εταίρος αποχωρήσει από την εταιρεία, του οποίου το όνομα αναφέρεται στην εταιρική επωνυμία, η εταιρεία θα πρέπει να λάβει την συγκατάθεση του ή των κληρονόμων του ώστε να διατηρηθεί στην επωνυμία.

Πριν τον Ν. 4072/2012 ο σχηματισμός της επωνυμία της Ο.Ε. σχηματιζόταν μόνο από τα ονόματα των εταίρων και την προσθήκη των λέξεων «Ομόρρυθμη Εταιρεία» ή «Ο.Ε.» Παράδειγμα σχηματισμού επωνυμίας με τις νέες διατάξεις του Ν.4072/2012 :

Οι Α. Παπαδάκη και Π. Παπαδάκη αποφάσισαν να συστήσουν ομόρρυθμη εταιρεία με αντικείμενο εργασιών «ελαιοτριβεία». Η επωνυμία μπορεί να πάρει μία από τις εξής μορφές:

- α) «Α. ΠΑΠΑΔΑΚΗ – Π. ΠΑΠΑΔΑΚΗ Ο.Ε.» (με βάση τα ονόματα των εταίρων).
- β) «Α. ΠΑΠΑΔΑΚΗ & ΣΙΑ Ο.Ε.» (με βάση το όνομα ενός εκ των εταίρων).
- γ) «ΕΛΑΙΟΤΡΙΒΕΙΟ ΒΙΑΝΝΟΥ Ο.Ε.» (με βάση το αντικείμενο εργασιών).
- δ) «ΦΙΛΙΠΠΟΣ Ο.Ε.» (με βάση άλλες ενδείξεις).

Δημοσιότητα της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Η Ο.Ε. εταιρεία καταχωρείται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με τη συνεργασία όλων των εταίρων (Ν.4072/2012 άρθρο 251). Θα πρέπει να καταχωρούνται τα ονόματα και η κατοικία των εταίρων, η εταιρική επωνυμία, ο εκπρόσωπος της, η έδρα, ο σκοπός της εταιρείας και για κάθε αλλαγή αυτών των στοιχείων υποχρεούνται στην καταχώριση τους στο Γ.Ε.ΜΗ.

⁵ Άρθρο «Η Ομόρρυθμη Εταιρεία μετά τον Νόμο 4072/2012 (2013) Τοψαχαλίδης Ι.Λ.

⁶ Άρθρο «Η Ομόρρυθμη Εταιρεία μετά τον Νόμο 4072/2012 (2013) Τοψαχαλίδης Ι.Λ.

Με την ολοκλήρωση της καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ η Ο.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα. Πριν τον Ν. 4072/2012 τη νομική προσωπικότητα αποχτούσαν οι Ο.Ε. με την καταχώριση του καταστατικού στα Βιβλία Εταιρειών του οικείου αρμόδιου Πρωτοδικείου.

Αν η εταιρεία αρχίσει την εμπορική της δραστηριότητα πριν από την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ, οι διατάξεις του Ν.4072/2012 θα εφαρμόζονται αναλόγως και ως προς αυτήν. Η μη καταχωρηθείσα στο Γ.Ε.ΜΗ εταιρεία η οποία ασκεί εμπορική δραστηριότητα έχει ικανότητα δικαίου και πτωχευτική ικανότητα. Κατά συνέπεια μια εταιρία που άσκησε την εμπορική της δραστηριότητα χωρίς να έχει καταχωρηθεί στο Γ.Ε.ΜΗ., ως προς τα έσω θα ισχύουν οι συμφωνίες μεταξύ των εταίρων, αλλά έναντι των τρίτων θα ισχύει το νέο εταιρικό δίκαιο της Ο.Ε. Αναγνωρίζεται πλέον κανονικά η νομική προσωπικότητα της εταιρίας η οποία και λαμβάνεται ως αυτόνομη ένωση προσώπων.

Εταιρική σύμβαση (καταστατικό) της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Η εταιρική σύμβαση, το καταστατικό, καταρτίζεται εγγράφως και μπορεί να είναι ιδιωτικό ή δημόσιο έγγραφο (συντάσσεται κυρίως από συμβολαιογράφο όταν εισφέρονται ακίνητα ή λοιπά εμπράγματα δικαιώματα).

Η σύνταξη του καταστατικού, αναφέρει την επωνυμία, την έδρα, τον σκοπό δραστηριότητας, την συμμετοχή των εταίρων στο κεφάλαιο της, την διαχείριση και εκπροσώπηση της, την λύση και εκκαθάριση αυτής, τις σχέσεις των εταίρων μεταξύ τους καθώς και άλλων θεμάτων σχετικά με την Ο.Ε. (Ν.4072/2012 άρθρο 252).

Οι μεταξύ των εταίρων σχέσεις αναφέρονται αναλυτικά στην εταιρική σύμβαση. Στις σχέσεις αυτές οι εταίροι ευθύνονται για κάθε πταίσμα ή αδίκημα, που επιφέρει ποινή κράτησης ή προστίμου.

Λήψη αποφάσεων στην Ομόρρυθμη Εταιρεία.

Οι αποφάσεις της Ο.Ε. λαμβάνονται μετά από συμφωνία όλων των εταίρων. Με όρους στο καταστατικό μπορεί να λαμβάνονται αποφάσεις δια πλειοψηφία προσώπων ή μεριδίων (δηλαδή κεφαλαίου). Αν λοιπόν έχει αποφασιστεί πλειοψηφική λήψη αποφάσεων, αλλά το καταστατικό δεν έχει καθορίσει το είδος τότε ως πλειοψηφία λαμβάνεται ο αριθμός των εταίρων (Ν.4072/2012 άρθρο 253).

Διαχείριση της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Η διαχείριση της Ο.Ε. γίνεται από την έδρα της όπου είναι ο τόπος στον οποίο λειτουργεί η διοίκηση (διαχειριστές) αυτής (Ν.4072/2012 άρθρο 254).

Όταν αναφερόμαστε στη διαχείριση (διοίκηση) εννοούμε το σύνολο των δραστηριοτήτων που στοχεύουν στην πραγματοποίηση εταιρικού σκοπού, π.χ. η λήψη απόφασης για την αγορά περιουσιακού στοιχείου, η σύναψη κάποιας σύμβασης κ.τ.λ.

Ποιοι έχουν αυτό το δικαίωμα :

Αν το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά, τότε δικαίωμα και υποχρέωση διαχείρισης έχουν όλοι οι εταίροι και ενεργούν ατομικά. Αν ένας από τους λοιπούς διαχειριστές εταίρους εναντιώνεται στην ενέργεια μιας πράξης πριν από την εκτέλεσή της, ο έτερος διαχειριστής οφείλει να μην την τελέσει.

Έχουμε την «εσωτερική διαχείριση» που έχει να κάνει με τις εξουσίες που δίδονται στον διαχειριστή από τους εταίρους και στον τρόπο (κανόνες, καταστατικές ρυθμίσεις) με τον οποίο αυτός τις ασκεί. Ενώ η «εξωτερική διαχείριση» είναι η εξουσία του διαχειριστή να εκπροσωπεί την εταιρεία απέναντι σε τρίτους.

Σε περίπτωση που δεν διορισθεί διαχειριστής, τότε όλοι οι εταίροι γίνονται διαχειριστές. Αντίθετα αν διορισθεί διαχειριστής ή διαχειριστές, οι μη διαχειριστές εταίροι απαγορεύεται να εμπλέκονται στη διαχείριση. Διαχειριστής μπορεί να οριστεί ακόμα και τρίτο πρόσωπο (μη εταίρος).

Ο διαχειριστής πληροφορείται για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων, ενώ υποχρεούται σε λογοδοσία.

Το καταστατικό ορίζει τις εξουσίες του διαχειριστή (π.χ. για την περιουσιακού στοιχείου να απαιτείται απόφαση όλων των εταίρων). Αν το καταστατικό έχει διορίσει διαχειριστή – εταίρο, η ανάκληση του γίνεται μόνο με ομόφωνη απόφαση των λοιπών εταίρων και για λόγο όπως ανικανότητα, κατάχρηση, κ.τ.λ. με απαραίτητη μεταβολή του καταστατικού.

Ο διαχειριστής έχει την εξουσία της διοίκησης της εταιρείας, ενώ για αυτές που είναι έξω από την διοίκηση χρειάζεται απόφαση όλων των εταίρων.

Όταν ο διαχειριστής δεν είναι εταίρος, η ανάκληση γίνεται για οποιοδήποτε λόγο και με απόφαση των εταίρων, κατά τους όρους που αναφέρονται στο καταστατικό. Σε κάθε περίπτωση η ανάκληση πρέπει να δημοσιευθεί στο Γ.Ε.ΜΗ.

Καθορισμός των ποσοστών κέρδους της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Κάθε τέλος της εταιρικής χρήσης συντάσσεται λογαριασμός από τον οποίο εμφανίζονται τα κέρδη ή οι ζημιές της εταιρείας. Στο καταστατικό παρέχεται η δυνατότητα να μπορεί η εταιρεία να διανέμει κέρδη και πριν το τέλος της εταιρικής χρήσης, καταχωρώντας τα σε προσωρινό λογαριασμό. Αν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία τότε η συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη και τις ζημιές γίνεται κατά το ποσοστό συμμετοχής τους (Ν. 4072/2014 άρθρο 255).

Μεταβίβασης των μεριδίων της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Το καταστατικό ορίζει τις προϋποθέσεις βάσει των οποίων η εταιρική συμμετοχή μεταβιβάζεται ολικά ή μερικά, αν τούτο προβλέπεται το καταστατικό ή συναινούν όλοι οι εταίροι (Ν. 4072/2012 άρθρο 256).

Εξουσία εκπροσώπησης της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Η εξουσία εκπροσώπησης της εταιρείας ανήκει σε όλους τους εταίρους, εκτός αν ορίζει διαφορετικά το καταστατικό (Ν.4072/2012 άρθρο 257).

Αν η εκπροσώπηση γίνεται από περισσότερους του ενός εταίρους τότε η απευθείας ανάθεση προς την εταιρεία, απευθύνεται σε έναν από αυτούς.

Η εξουσία της εκπροσώπησης από τον εκπρόσωπο περιλαμβάνει και εκείνες που αφορούν δικαστικές και εξώδικες πράξεις για την επίτευξη του σκοπού της εταιρείας. Αν τελείται πράξη καθ' υπέρβαση του σκοπού της εταιρείας, η υπέρβαση αυτή μπορεί να προταθεί μόνο αν ο τρίτος τη γνώριζε ή όφειλε να τη γνωρίζει. Περιορισμοί της εκπροσωπευτικής εξουσίας με την εταιρική σύμβαση ή με απόφαση των εταίρων δεν προβάλλονται στους τρίτους.⁷

Λύσης της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Πότε λύνεται η ομόρρυθμη εταιρεία (Ν.4072/2012 άρθρο 259) :

α) με την παρέλευση της χρονικής διάρκειάς της, εφόσον έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο, όπως ορίζει το καταστατικό.

β) με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων οποτεδήποτε. Λόγος μιας τέτοιας απόφασης είναι π.χ. η αδυναμία πραγματοποίησης του εταιρικού σκοπού (αυτό συνήθως συμβαίνει όταν η εταιρεία έχει συσταθεί για την επίτευξη συγκεκριμένου έργου, συνήθως τεχνικού, π.χ διάνοιξη οδικού δικτύου).

γ) με την κήρυξή της σε πτώχευση.

δ) με δικαστική απόφαση ύστερα από αίτηση εταίρου, εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος.

Στην εταιρική σύμβαση μπορεί να προβλέπονται και άλλοι λόγοι λύσεως της εταιρείας, ενώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι η λύση της εταιρείας πρέπει να δημοσιευτεί, γιατί η λύση της Ο.Ε. δεν την εξαφανίζει άμεσα, αλλά μπορεί να αναβιώσει μετά από σχετική απόφαση των εταίρων.

«Η καταγγελία της εταιρείας» δεν υφίσταται πια ως λόγος λύσεως της εταιρείας βάση του νέου Ν. 4072/2012 και αυτό είναι καινοτομία. Έτσι αν ένα από τα παρακάτω γεγονότα γίνουν, όπως, ο θάνατος, η πτώχευση, η θέση σε δικαστική συμπαράσταση (δικαιοπρακτική ανικανότητα), δεν είναι πια λόγοι λύσεως της εταιρείας, αλλά λόγοι εξόδου του συγκεκριμένου εταίρου.

Η αίτηση λύσής της Ο.Ε. εκδικάζεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Με τον όρο *εκούσια διαδικασία* εννοούμε την «εξουσία των πολιτικών δικαστηρίων να διατάξουν τη λήψη ρυθμιστικών μέτρων, με διαπλαστικό συνήθως χαρακτήρα δίχως να στηρίξουν τις διαταγές τους στη δεσμευτική διάγνωση κάποιου δικαιώματος του αιτούντα».⁸

⁷ Άρθρο «Η Ομόρρυθμη Εταιρεία μετά τον Νόμο 4072/2012 (2013) Τοψαχαλιδης Ι.Λ.

⁸ Βιβλίο «Πολιτική Δικονομία» Μπέης Κώστας

Γεγονότα που φέρουν την έξοδο του εταίρου από την Ομόρρυθμη Εταιρεία

Ο θάνατος, η πτώχευση και η υποβολή σε δικαστική συμπαράσταση εταίρου επιφέρουν πια την έξοδο του από την εταιρεία εκτός αν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά γεγονότα (Ν. 4072/2012 άρθρο 260).

Ποιος ενήλικας υποβάλλεται σε δικαστική συμπαράσταση βάση του Α.Κ. :

α) σε περίπτωση ψυχικής ή διανοητικής ή σωματικής αναπηρίας, αδυνατεί πλήρως ή μερικώς να φροντίζει τις υποθέσεις μόνος του,
β) σε περίπτωση ασωτίας, τοξικομανίας ή αλκοολισμού, εκθέτει στον κίνδυνο της στέρησης τον εαυτό του, τη σύζυγό του, τους κατιόντες του ή τους ανιόντες του.

Ποιος ανήλικος (κληρονόμος εταίρου) υποβάλλεται σε δικαστική συμπαράσταση βάση του Α.Κ. :

α) όταν βρίσκεται υπό γονική μέριμνα ή εποπτεία, μπορεί να υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.

Εκούσια έξοδο εταίρου από την Ομόρρυθμη Εταιρεία

Κάθε εταίρος μπορεί να αποχωρήσει από τον εταιρεία λόγω εκούσιας απόφασής του, έκτος αν βάσει του καταστατικού ορίζεται διαφορετικά (Ν. 4072/2012 άρθρο 261).

Σε περίπτωση αποχώρησης ακολουθεί η απόσβεση της εταιρικής συμμετοχή του, δηλαδή ζητά την ανάλογη αξία της σε μετρητά και όχι το μίρασμα της εταιρικής περιουσίας, καθώς επίσης και την αναλογία του στα τρέχοντα κέρδη. Σε περίπτωση ζημιών, οι λοιποί εταίροι έχουν δικαίωμα απαίτησης κάλυψης το ποσοστού αυτής.

Έξοδος εταίρου προκαλούμενη από ατομικό δανειστή της Ομόρρυθμη Εταιρείας

Όταν η αναγκαστική εκτέλεση⁹ κατά της περιουσίας εταίρου από προσωπικό δανειστή του δεν ευδοκιμήσει, τότε ο δανειστής και μέσω του δικαστηρίου μπορεί να ζητήσει την έξοδο αυτού από την εταιρεία και τον προσδιορισμό του ποσού απόσβεσης της συμμετοχής του σε αυτήν (Ν. 4072/2012 άρθρο 262).

Αποκλεισμός εταίρου της Ομόρρυθμη Εταιρείας

Εάν για κάποιο εταίρο υπάρχει δικαστική απόφαση, η οποία θα μπορούσε να λύσει την εταιρεία βάση του άρθρου 259 περίπτωση δ, το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της Ο.Ε. μετά από αίτηση των υπολοίπων εταίρων της και η οποία εκδικάζεται κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας, μπορεί να αποφασίσει τον αποκλεισμό του εταίρου από αυτήν αντί να αποφασίσει την λύση της (Ν.4072/2012 άρθρο 263).

Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις εξερχόμενου και αποκλειόμενου εταίρου της Ομόρρυθμη Εταιρείας

Σχετικά με το θέμα αναφέρει το άρθρο 264:

⁹ Με τον όρο αναγκαστική εκτέλεση είναι η « με τη συνδρομή των αρμοδίων οργάνων αναγκαστική πραγμάτωση της ουσιαστικής αξίωσης που είναι ενσωματωμένη σε εκτελεστό τίτλο». Άρθρο «Η Ομόρρυθμη Εταιρεία μετά τον Νόμο 4072/2012 (2013) Τοψαχαλίδης Ι.Λ

α) όταν υπάρχει εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου, τότε η εταιρεία θα πρέπει να του δώσει στο ακέραιο τα αντικείμενα της εισφοράς του κατά την χρήση.

β) Από την στιγμή που στο καταστατικό δεν αναφέρεται ποσό αποζημίωσης για την έξοδο του απερχόμενου εταίρου, τότε αυτός αποζημιώνεται για την πλήρη συμμετοχή του στην εταιρεία. Αρμόδιο για την επίλυση σε περίπτωση διαφωνίας της αξίας συμμετοχής, είναι το αρμόδιο μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 259 με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας.

3) Αν η εταιρική περιουσία δεν επαρκεί για την κάλυψη των χρεών της εταιρείας, ο εξερχόμενος ή ο αποκλειόμενος εταίρος υποχρεούται να τα καλύψει κατά το ποσοστό της συμμετοχής του στις ζημιές.

Καθορισμός των κληρονόμων θανόντος εταίρου της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Σε περίπτωση θανάτου εταίρου, ο/οι κληρονόμος/οι, μπορούν να (Ν.4072/2012 άρθρο 265):

α) συμμετάσχει στην συνέχιση της λειτουργίας της εταιρείας, με την προϋπόθεση, ο κάθε κληρονόμος να συμμετάσχει στην εταιρεία με την θέση του ετερόρρυθμου εταίρου. Εφόσον οι εταίροι δεν κάνουν δεκτή την πρόταση, ο/οι κληρονόμος/οι μπορεί να εξέλθει από την εταιρεία.

2) η προθεσμία για την άσκηση των δικαιωμάτων του/των κληρονόμου/μων πρέπει να ασκηθεί μέσα στην διάρκεια των τριάντα ημερών από την ημέρα αποδοχής της κληρονομίας ή της απώλειας του δικαιώματος αποποίησης της. Σε περίπτωση που ο/οι κληρονόμος/μοι κριθεί ανίκανος ή περιορισμένα ικανός για άσκηση των πιο πάνω δικαιωμάτων, διορίζεται νόμιμος εκπρόσωπος και η ημερομηνία άσκησης των δικαιωμάτων του αρχίζει από εκείνη την ημερομηνία.

3) στο καταστατικό μπορεί να αναφέρεται διαφορετικό ποσοστό συμμετοχής στα κέρδη του/των κληρονόμου/μων, από ότι είχε ο θανών κληρονομούμενος εταίρος, με την προϋπόθεση της αποδοχής της θέσης του ετερόρρυθμου εταίρου.

Συνέχιση λειτουργίας της Ομόρρυθμης Εταιρείας.

Η εταιρεία έχει την ευκαιρία να συνεχίσει την λειτουργία της, σε περίπτωση πτώχευσης με την σύμφωνη απόφαση όλων των εταίρων της, μόνο μετά από δικαστική επικύρωση του προγράμματος εξυγίανσης ή της οικονομικής της αποκατάστασης (Ν 4072/2012, άρθρο 266).

Μπορεί να λειτουργήσει η Ο.Ε. ως μονοπρόσωπη ;

Η Ο.Ε δεν μπορεί να λειτουργήσει ως μονοπρόσωπη σε περίπτωση που αποχωρήσουν ένας ή περισσότεροι εταίροι. Σε αυτή την περίπτωση η εταιρεία λύεται, αν σε διάστημα δύο μηνών από την αποχώρηση δεν εισέλθει νέος ή νέοι εταίροι με αντίστοιχη δημοσίευση στο Γ.Ε.ΜΗ (Ν 4072/2012, άρθρο 267).

Εκκαθάριση της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Στο τελικό στάδιο της απόφασης των εταίρων να ολοκληρωθεί για οποιονδήποτε λόγω η λειτουργία της εταιρείας, ακολουθείται η διαδικασία της εκκαθάρισης (Ν. 4072/2012 άρθρο 268). Αυτή μπορεί να γίνει από κοινού όλων των εταίρων, ή με τρόπο που ορίζει το καταστατικό ή μετά από συμφωνία των εταίρων. Η εταιρεία κατά την εκκαθάριση εξακολουθεί να υφίσταται, αλλά με μεταβολή του σκοπού της. Οι ενέργειες που ακολουθούνται είναι οι εξής :

1. Αφού ρευστοποιηθεί η εταιρική περιουσία (κινητή και ακίνητη), εξοφληθούν οι τυχόν οφειλές της, το ποσό που απομένει διανέμεται στους εταίρους κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία.
2. Γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για την έναρξη εκκαθάρισης, αλλά και για το πέρας αυτής.
3. Αναγγελία στο Γ.Ε.ΜΗ. τα ονόματα και οι διευθύνσεις των εκκαθαριστών. Το ίδιο ισχύει και σε κάθε περίπτωση αντικατάστασης εκκαθαριστή.
4. Η εταιρική επωνυμία παραμένει με την προσθήκη των λέξεων «υπό εκκαθάριση».
5. Σύνταξη ισολογισμού κατά την έναρξη και περάτωση της εκκαθάρισης από τον/τους εκκαθαριστή/στές.
6. Τελικό στάδιο μετά την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης, είναι η διαγραφή της εταιρείας από το Γενικό Εμπορικό Μητρώο. Τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας παραδίδονται προς φύλαξη σε έναν από τους εταίρους για όσο χρόνο προβλέπει ο νόμος.

Παραγραφή χρεών της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Σύμφωνα με τον Ν 4072/2012, άρθρο 269, αναφέρεται ότι σε περίπτωση απαίτησης κατά των εταίρων για εταιρικά χρέη, υπάρχει το περιθώριο των πέντε ετών από την ημερομηνία της καταχώρησης της λύσης στο Γ.Ε.ΜΗ, εκτός αν η αξίωση κατά της εταιρείας υπόκειται σε βραχύτερη παραγραφή.

Σημειώνεται ότι, αν υπάρχει αξίωση κατά της εταιρείας η οποία είναι ληξιπρόθεσμη μετά την καταχώρηση της λύσης της στο Γ.Ε.ΜΗ, ο υπολογισμός των πέντε ετών για παραγραφή αυτής της αξίωσης, αρχίζει από την ημερομηνία κατά την οποία η απαίτηση καθίσταται ληξιπρόθεσμη.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και σε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου από την εταιρεία.

Εδώ να τονισθούν κάποια χαρακτηριστικά σημεία της ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων.

- 1) Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας (όσοι είναι ομόρρυθμοι), ευθύνονται απεριόριστα στο σύνολο της περιουσίας τους και αλληλέγγυα μεταξύ τους.
- 2) Σε περίπτωση λύσης της εταιρείας, οι ομόρρυθμοι εταίροι υποχρεούνται στην ολοκλήρωση των εταιρικών τους συμβάσεων, ασχέτως του χρόνου λήξεως αυτών (μεταγενέστερο της λύσης) και ευθύνονται μαζί με την εταιρεία για την εκπλήρωση των νομίμων υποχρεώσεων και αλληλέγγυα, που σημαίνει ότι ο δανειστής δικαιούται να απαιτήσει το χρέος από οποιοδήποτε εταίρο.

3) Αν η Ο.Ε. μετατραπεί σε Α.Ε, οι τέως ομόρρυθμοι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται απεριορίστως και αλληλέγγυα για τις υποχρεώσεις που είχαν αναλάβει έως την ημέρα μετατροπής της εταιρείας. Ανάλογη εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 53 παράγραφος 4 του Ν.3190/1955, που προβλέπει την παραπάνω ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων σε περίπτωση μετατροπής προσωπικής εταιρείας σε Ε.Π.Ε.

4) Τέλος, κάθε νέος εισερχόμενος ομόρρυθμος εταίρος, ευθύνεται για το σύνολο των οφειλών της εταιρείας, ασχέτως με το χρόνο δημιουργίας αυτών, δηλαδή πριν ή μετά την είσοδό του στην εταιρία, εκτός αν υπάρχει άλλη συμφωνία μεταξύ των εταίρων που αναφέρεται στο καταστατικό.

Καταστατικό Ομόρρυθμης εταιρείας.

Τα συμβαλλόμενα μέρη κατά τη σύσταση της ομόρρυθμης εταιρείας συντάσσουν ιδιωτικό έγγραφο, το οποίο ονομάζεται καταστατικό. Το έγγραφο αυτό μπορεί να είναι ιδιωτικό ή δημόσιο παρουσία συμβολαιογράφου. Όταν στην δημιουργία της ομόρρυθμης εταιρείας υπάρχει εισφορά εταίρου «εμπράγματος δικαιώματος επί ακινήτου», το άρθρο 369 του Αστικού Κώδικα απαιτεί να γίνεται συμβολαιογραφική πράξη. Στο άρθρο 43 του Εμπορικού Νόμου αναφέρονται τα ελάχιστα στοιχεία που πρέπει να περιέχει το καταστατικό της Ο.Ε .

Πιο συγκεκριμένα, τα ελάχιστα στοιχεία που θα πρέπει να αναφέρονται στο καταστατικό, είναι τα εξής :

- την εταιρική επωνυμία: π.χ. «Α. ΠΑΠΑΔΑΚΗ – Π. ΠΑΠΑΔΑΚΗ Ο.Ε.»).
- το σκοπό της εταιρίας και το χαρακτήρα της ως εμπορική (π.χ. ιδρύεται με το παρόν ομόρρυθμη εταιρεία κ.λ.π.).
- τα πλήρη στοιχεία των φυσικών προσώπων που θα συμμετάσχουν στην εταιρεία(ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, ΑΦΜ, ιδιότητα) ή τα στοιχεία του εταίρου νομικού προσώπου (ΑΜΦ, διεύθυνση έδρας, εκπρόσωπος).
- την διάρκεια της εταιρείας, η οποία μπορεί να είναι και αόριστη σε περίπτωση που δεν ορίζεται στο καταστατικό.
- την αξία και το είδος των εισφορών των εταίρων: Οι εισφορές μπορεί να είναι χρηματικές ή σε είδος (π.χ. εισφορά ακινήτου για τη στέγαση των γραφείων της εταιρίας, ή επίπλωσης), μπορεί επίσης να υπάρχει συνεισφορά παροχής εργασίας.
- τα ονόματα των διαχειριστών, στους οποίους ανήκει η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας. Όταν δεν ορίζονται διαχειριστές στο καταστατικό, τότε η διαχείριση και η εκπροσώπηση ανήκει σε κάθε εταίρο. Στην περίπτωση αυτή ο κάθε εταίρος ενεργεί μόνος του και οι πράξεις του δεσμεύουν την εταιρία, ανεξάρτητα από τη συμφωνία ή την εναντίωση των υπολοίπων εταίρων.

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρείας απαιτεί την τροποποίηση του καταστατικού. Αφού δεν υπάρχει περιορισμός κεφαλαίου για την ίδρυση της Ο.Ε, το εταιρικό κεφάλαιο αυξάνεται με απόφαση των εταίρων ανά πάσα στιγμή. Αλλά η αύξηση του κεφαλαίου αποτελεί λόγο τροποποίησης του καταστατικού, η εν λόγω πράξη πρέπει είτε να συνταχθεί με ιδιωτικό συμφωνητικό, είτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, για κάθε τροποποίηση του καταστατικού ακολουθούνται οι προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας.

Μπορούμε τέλος να πούμε ότι η μορφή της εταιρείας Ο.Ε. είναι ένας αντιπροσωπευτικός ευέλικτος τύπος προσωπικής και ατομικής εταιρείας που μπορεί

να ιδρυθεί για την άσκηση μικρών ή μεσαίων επιχειρήσεων, συνδυαστικά με την μηδαμινή έως μικρή απαίτηση κεφαλαίου.

Επειδή οι αυξανόμενες ευθύνες των εταίρων μίας Ο.Ε. ως προς τις συναλλαγές της μπορεί ανά πάσα στιγμή να στρέψουν τους πιστωτές της για την ικανοποίηση των απαιτήσεών τους στην ατομική περιουσία οποιουδήποτε από τους εταίρους της, συνήθως έχει μικρή διάρκεια ζωής, καθώς επίσης κατά την διάρκειά της στηρίζεται βασικά στην εμπιστοσύνη και στην πίστη που υπάρχει μεταξύ των εταίρων της.

ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Με τον νόμο 4072/2012, ρυθμίστηκε πλέον το νομικό καθεστώς της ετερόρρυθμης εταιρείας, όπως και της ομόρρυθμης και μέσα από τις διατάξεις του νόμου αυτού ήρθε να καλύψει τα όποια κενά νόμου περί αστικών εταιρειών. Η μεγάλη διαφορά μεταξύ Ο.Ε. και Ε.Ε. αναφέρεται στο γεγονός ότι στη Ε.Ε. εταιρεία υπάρχουν και εταίροι που ευθύνονται περιορισμένα μόνο με την εταιρική τους μερίδα. Στο άρθρο 271 παρ. 1 ορίζεται ότι, «ετερόρρυθμη είναι η εταιρεία με νομική προσωπικότητα που επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη της ένας τουλάχιστον από τους εταίρους ευθύνεται περιορισμένα (ετερόρρυθμος εταίρος), ενώ ένας τουλάχιστον άλλος ευθύνεται αλληλέγγυα και απεριόριστα (ομόρρυθμος εταίρος)». Απαραίτητη προϋπόθεση για την συμμετοχή των φυσικών προσώπων στην Ε.Ε. εταιρεία είναι η συμπλήρωση του δέκατου όγδοου (18ο) έτους της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83), ενώ απαιτείται δικαστική άδεια για την συμμετοχή ανηλίκου στην εταιρεία.

Βασικό χαρακτηριστικό της ετερόρρυθμης εταιρείας είναι η διαίρεση των εταίρων σε δύο κατηγορίες: τους ομόρρυθμους εταίρους των οποίων η ευθύνη απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας είναι (όπως και στην ομόρρυθμη εταιρεία) «εις ολόκληρον» και απεριόριστη και τους ετερόρρυθμους εταίρους των οποίων η ευθύνη είναι περιορισμένη απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς του στην εταιρεία. Αυτή η συγκεκριμένη μορφή εταιρείας δεν είναι πολύ διαδεδομένη στην ελληνική οικονομική επικράτεια.

Άλλο χαρακτηριστικό είναι ότι τα φυσικά πρόσωπα, ιδιοκτήτες της Ε.Ε. δεν πρέπει να είναι μισθωτοί υπάλληλοι της, άρα πρέπει να έχουν την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία και για όποια αμοιβή λαμβάνουν από την Ε.Ε., θα πρέπει να κόβουν Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) ενώ παράλληλα έχουν την υποχρέωση ασφάλισης στον Ο.Α.Ε.Ε. (Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών, παλαιότερα Τ.Ε.Β.Ε.).

Η Ετερόρρυθμη εταιρεία μετά τον Ν. 4072/2012 (ΦΕΚ 86/Α'/11.4.2012).

Σύσταση της ετερόρρυθμης εταιρείας και συνέπειες μη τήρησης των προβλεπόμενων διατυπώσεων δημοσιότητας

Πρώτη προϋπόθεση για τη σύσταση ετερόρρυθμης εταιρείας είναι η σύναψη εταιρικής σύμβασης (καταστατικό) μεταξύ ενός τουλάχιστον προσώπου, που θα έχει την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και ενός άλλου τουλάχιστον προσώπου, που θα έχει την ιδιότητα του ετερόρρυθμου εταίρου (άρθρο 271 παρ. 1). Για την εταιρική σύμβαση πρέπει να γίνει, ομοίως όπως και στην Ο.Ε., εγγράφως το καταστατικό, ιδιωτικό ή δημόσιο, δηλαδή με την παρουσία συμβολαιογράφου, ιδίως αν υπάρχει εισφορά από κάποιον εταίρο και για να υπάρχει κατοχύρωση των εταίρων για τα συμφωνηθέντα από αρμόδιο γνώστη. Το εν λόγω έγγραφο, υπογράφεται από όλους τους εταίρους (ομόρρυθμους και ετερόρρυθμους).

Δεύτερη προϋπόθεση για τη νόμιμη σύσταση μιας ετερόρρυθμης εταιρείας είναι η υποχρέωση δημοσίευσης των διατυπώσεων, δηλαδή πρέπει να καταχωρηθεί η

εταιρική σύμβαση στο Γ.Ε.ΜΗ, η οποία πρέπει να περιλαμβάνει όλα τα ελάχιστα στοιχεία που ορίζει ο νόμος. Η καταχώριση εννοείται ότι πρέπει να γίνει με την σύμπραξη όλων των εταίρων (βλ. άρθρο 251 παρ. 1).

Όταν ολοκληρωθούν οι διατυπώσεις δημοσίευσης της ετερόρρυθμης εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ, αυτή αποκτά την νομική της προσωπικότητα (βλ. άρθρο 15 παρ. 1 στοιχ. α' του Ν 3419/2005 «Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) και εκσυγχρονισμός της επιμελητηριακής νομοθεσίας» όπως τροποποιήθηκε από το Ν.3853/2010. Συνεπώς, είναι σημαντική για την ετερόρρυθμη εταιρεία, η καταχώριση στην εν λόγω υπηρεσία για την απόκτηση της νομικής της προσωπικότητας, επειδή επιβεβαιώνεται η σύστασή της.

Τα στοιχεία της εταιρείας που πρέπει να καταχωρηθούν στο Γ.Ε.ΜΗ, εκτός αυτών που αναφέρονται στο αναλυτικό κεφάλαιο, είναι τα ονόματα και η διεύθυνση κατοικίας των ομόρρυθμων εταίρων, ο τύπος της εταιρείας, η εταιρική επωνυμία και ο σκοπός της, η έδρα και ο εκπρόσωπος της εταιρείας και τέλος η αξία της εισφοράς των ετερόρρυθμων εταίρων (άρθρο 273). Στο άρθρο 43 του ΕΝ προβλεπόταν ότι η περίληψη του καταστατικού, δεν ήταν υποχρεωτικό να υπογράφεται από τους ετερόρρυθμους εταίρους, έπρεπε όμως να αναφέρεται στην περίληψη η αξία της εισφοράς τους. Επίσης υπήρχε η δυνατότητα να μην περιλαμβάνονται τα ονόματα των ετερόρρυθμων εταίρων και έτσι με αυτόν τον τρόπο θεωρούνταν ότι μπορεί να εξασφαλίζεται στην εταιρεία αυτή η ανωνυμία, ανάλογη με εκείνη που επιτυγχάνεται όταν πρόκειται για αφανή εταιρεία. Στο Γ.Ε.ΜΗ πρέπει να καταχωρείται και κάθε μεταβολή των στοιχείων αυτών.

Μετά την καθιέρωση των Υπηρεσιών μιας Στάσης, βάσει του άρθρου 5 του Ν. 3853/2010 που αφορά την «Απλοποίηση διαδικασιών σύστασης προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιριών και άλλες διατάξεις», τα πρόσωπα που πρόκειται να συστήσουν μια ετερόρρυθμη εταιρία πρέπει να προβούν :

α) να καταθέσουν στην αρμόδια υπηρεσία (Γ.Ε.ΜΗ) το συμφωνητικό σύστασης (καταστατικό) της εταιρίας, το οποίο, σε όσες περιπτώσεις επιβάλλεται από τον νόμο, πρέπει να έχει τον τύπο του συμβολαιογραφικού έγγραφου,

β) να υποβάλουν αίτηση εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ, υπογεγραμμένη από όλους,

γ) να υποβάλουν αίτηση για την καταχώριση της επωνυμίας στο οικείο επιμελητήριο και την εγγραφή της εταιρίας ως μέλος σε αυτό,

δ) να καταβάλουν το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρίας, κ.λ.π.

Σε περίπτωση που η αρμόδια Υπηρεσία καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ αρνηθεί να προβεί στην αιτούμενη καταχώριση, κάθε πρόσωπο, που έχει έννομο συμφέρον, μπορεί να προσφύγει στο δικαστήριο και να ζητήσει από αυτό να διατάξει την αιτούμενη καταχώριση (βλ. άρθρο 12 του Ν 3419/2005 «Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) και εκσυγχρονισμός της επιμελητηριακής νομοθεσίας»). Αρμόδιο είναι το Μονομελές Πρωτοδικείο της Περιφέρειας, όπου εδρεύει η αρμόδια υπηρεσία

καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ. Κατά τα λοιπά, ακολουθείται η διαδικασία που ορίζεται στην παραπάνω διάταξη¹⁰.

Σε περίπτωση μη καταχωρηθείσας ετερόρρυθμης εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ, ο νόμος σήμερα ορίζει ότι, αν η εταιρεία αυτή είχε ήδη ξεκινήσει την εμπορική της δραστηριότητα πριν από την καταχώριση της στο Γ.Ε.ΜΗ, κάθε ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται για τα χρέη που δημιουργήθηκαν κατά το διάστημα αυτό ως ομόρρυθμος, εκτός αν οι τρίτοι γνώριζαν ότι συμμετέχει στην εταιρεία αυτή ως ετερόρρυθμος εταίρος (άρθρο 280 εδ. 1). Έτσι, καθώς δεν υπάρχει περαιτέρω ειδική πρόβλεψη, ο νόμος προβλέπει και ισχύει ό,τι ισχύει και για την μη καταχωρηθείσα στο Γ.Ε.ΜΗ ομόρρυθμη εταιρεία. Δηλαδή όπως ισχύει και στην ομόρρυθμη εταιρεία, στην ετερόρρυθμη εταιρεία εφαρμόζονται ανάλογες διατάξεις, έχει ικανότητα δικαίου και τέλος έχει πτωχευτική ικανότητα (βλ. άρθρο 271 παρ. 2 σε συνδ. με άρθρο 251 παρ. 3).

Βέβαια και στο νομικό πλαίσιο πριν του Ν.4072/2012, η μη δημοσιευμένη ετερόρρυθμη εταιρεία αντιμετωπιζόταν ως ομόρρυθμη. Αυτό δημιουργούσε νομικό πρόβλημα, οπότε αντιμετωπιζόταν για ανώμαλη ή «εν τοις πράγμασι εταιρεία», για την οποία ίσχυαν οι κανόνες που εφαρμόζονταν και για την ομόρρυθμη εταιρεία, δηλαδή, αυτή που δεν είχε τηρήσει τις προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας. Είχαν προκύψει όμως σημαντικά θέματα για τον όρο «εν τοις πράγμασι» εταιρεία. Αν δηλαδή η εταιρεία έχει νομική προσωπικότητα, αν έχει πτωχευτική ικανότητα κ.λπ. Όλο αυτό το νομολογικό κενό, είχε αμφισβητηθεί από πολλές πλευρές. Η νέα ρύθμιση δίνει τέλος στις αμφισβητήσεις αυτές, καθώς προσδιορίζει με σαφήνεια το νομικό καθεστώς, που ισχύει σήμερα για τη μη δημοσιευθείσα ετερόρρυθμη.

Εταιρική επωνυμία της Ετερόρρυθμης Εταιρείας

Με τον Ν 4072/2012 γίνεται μια καινοτομία όσον αφορά την επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας, καθώς αυτή μπορεί να είναι στο εξής όχι μόνον υποκειμενική, δηλ. να περιλαμβάνει τα ονόματα ενός ή περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων, όπως συνέβαινε πριν της ψήφισης του Ν.4072/2012, αλλά και αντικειμενική, δηλ. να σχηματίζεται από το αντικείμενο της εταιρικής επιχείρησης. Έτσι, τώρα με την διάταξη του άρθρου 272, το όνομα ενός ομόρρυθμου εταίρου ή το αντικείμενο της επιχείρησης ή άλλες ενδείξεις, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας. Νέα επίσης καινοτομία του νόμου σχετίζεται με την υποχρεωτική χρησιμοποίηση ολόκληρης της λέξης «ετερόρρυθμη εταιρεία» ή την σύντμηση Ε.Ε, σε αντίθεση με παλαιότερες ελαστικές διατάξεις.

Διευκρινιστικά, όπως συνάγεται από την παρ. 2 του άρθρου 272, που ορίζει ότι «αν στην επωνυμία ετερόρρυθμης εταιρείας περιληφθεί το όνομα ετερόρρυθμου εταίρου, τούτο έχει ως συνέπεια την απεριόριστη ευθύνη του, εκτός αν ο τρίτος που συναλλάχθηκε με την εταιρεία γνώριζε ότι είναι ετερόρρυθμος εταίρος», δεν αποκλείεται να περιλαμβάνεται στην επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας και το όνομα ετερόρρυθμου εταίρου. Η ευθύνη του εταίρου αυτού θα επιβαρύνεται έναντι των καλόπιστων τρίτων, δεν θα επηρεάζεται όμως έναντι των τρίτων, που συνήψαν συναλλαγή με την εταιρεία γνωρίζοντας την ιδιότητα του, ως ετερόρρυθμου και εν πάση περίπτωση η παραπάνω επωνυμία δεν θα θεωρείται μη σύννομη. Ακόμα, μπορεί να προστεθεί δίπλα στο όνομα ή τα ονόματα της επωνυμίας η ένδειξη «και Σία» (δηλαδή

¹⁰ Άρθρο « Η ΕΕ μετά την ψήφιση του Ν.4072/2012» Ελίζα Αλεξανδρίδου Ομ. Καθηγ. Νομικής ΑΠΘ

και συντροφιά), η οποία θα καλύπτει τους μη αναφερόμενους στην επωνυμία εταίρους, αδιάφορο αν αυτοί είναι ομόρρυθμοι ή ετερόρρυθμοι.

Εσωτερικές σχέσεις της Ετερόρρυθμης Εταιρίας

Στο προϋπάρχον νομικό πλαίσιο που αφορούσε τις ετερόρρυθμες εταιρείες, η νομική θέση ενός ετερόρρυθμου εταίρου δεν διαφοροποιόταν σημαντικά με αυτή των ομόρρυθμων εταίρων, όσον αφορά τις εσωτερικές σχέσεις της εταιρείας. Δηλαδή υπήρχε η θεωρία ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος είχε τα ίδια δικαιώματα με τους ομόρρυθμους εταίρους του, το ίδιο δικαίωμα στα κέρδη και στην εκκαθάριση, ίδιο δικαίωμα ψήφου ή ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων, λήψης πληροφοριών, κλπ.

Δεδομένου όμως ότι η συμμετοχή του ετερόρρυθμου εταίρου στην εταιρεία, έχει σχέση με την εισφορά του, δηλαδή έχει περιορισμένη ευθύνη έναντι των χρεών της Ε.Ε σε σχέση με τους ομόρρυθμους συνεταίρους του, υπήρχε η σκέψη ότι θα έπρεπε να έχει και περιορισμένη συμμετοχή στα κέρδη.

Η Επιτροπή Σύνταξης των νέων ρυθμίσεων που θα διέπουν στο εξής την Ε.Ε., έλαβε υπ' όψιν τα θέματα αυτά για το νέο νομικό πλαίσιο του Ν.4072/2012.

1. Διοίκηση της εταιρίας

Με την ψήφιση του Ν.4072/2012, ο νομοθέτης ξεκαθάρισε διακριτά τις αρμοδιότητες διοίκησης της ετερόρρυθμης εταιρείας, σχετικά με τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, αλλά και με την εκπροσώπηση αυτής. Οπότε δόθηκε τέλος στα γκρίζα όρια που υπήρχαν εξαιτίας των περισσότερων απόψεων, που υποστηριζόταν στο προϊσχύον δίκαιο πάνω στα θέματα αυτά.

Το άρθρο 274 ρυθμίζει την εξουσία διαχείρισης της εταιρείας υπό στενή έννοια, δηλ. τη διαχείριση που αντιδιαστέλλεται από την εκπροσώπηση της ετερόρρυθμης εταιρείας και αφορά στις εσωτερικές σχέσεις της, όπου εκεί αναφέρεται ότι «ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν συμμετέχει στη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, ούτε στη λήψη των αποφάσεων, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση». Δηλαδή τώρα ξεκάθαρα αναφέρεται ότι την εξουσία λήψεων αποφάσεων και διαχείρισης για την Ε.Ε την έχουν μόνο οι ομόρρυθμοι εταίροι. Σημειώνεται ότι αν στο καταστατικό αναφέρεται διαφορετικά (συμφωνημένη απόφαση των εταίρων), τούτο μπορεί να αλλάξει και να ανατεθεί σε έναν ή σε περισσότερους ετερόρρυθμους εταίρους να συμμετέχουν στην λήψη αποφάσεων και διαχείρισης. (παραγρ.1)

Δεν υπάρχει ξεχωριστή διάταξη για τον τρόπο άσκησης των εταιρικών καθηκόντων στον καινούργιο νόμο, οπότε πρέπει να εφαρμόζεται ό,τι ισχύει και στη ομόρρυθμη εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 254 που αναφέρεται σχετικά. Η ερμηνεία αυτού του άρθρου έχει να κάνει με τον κανόνα ότι όλοι οι εταίροι χάριν του τελικού σκοπού, που είναι το κέρδος, η επιτυχία και η ανοδική πορεία της επιχείρησης, πρέπει χάριν των εμπορικών συναλλαγών και της ανταγωνιστικότητας, να επιδείξουν ταχύτητα, ευελιξία στην λήψη αποφάσεων, οπότε ο νομοθέτης τους δίνει το δικαίωμα να ασκήσουν τόσο οι ομόρρυθμοι όσο και οι ετερόρρυθμοι εταίροι ισόνομα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις για τους τελολογικούς παραπάνω λόγους. Η παραπάνω ανάλυση δεν ισχύει σε περίπτωση που αναφέρεται διαφορετικά στο καταστατικό σύστασης.

Ένα άλλο θέμα που διευθετείται στην παρούσα διάταξη του άρθρου 274 παρ. 2, έχει σχέση με την πρόβλεψη του νομοθέτη σε περίπτωση που ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν συμφωνεί με πράξη διαχείρισης που ενεργεί άλλος εταίρος και ασκεί το δικαίωμα εναντίωσης. Ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει δικαίωμα εναντίωσης, παρά μόνο αν ο διαχειριστής πράττει υπερβολικά ως προς την συνήθη διαχείρισή του. Στην τελευταία περίπτωση, αν ο ετερόρρυθμος εταίρος ασκήσει το δικαίωμα εναντίωσης, ο διαχειριστής οφείλει να μην τελέσει την πράξη.

Στο άρθρο 275, παρέχεται στον ετερόρρυθμο εταίρο να ασκεί το δικαίωμα ελέγχου των λογαριασμών και των βιβλίων της εταιρίας. Προβλέπεται επίσης ότι ίσως να μην μπορεί να πραγματοποιηθεί, αν οι εταίροι το κρίνουν σκόπιμο και αναφέρεται ως πρόβλεψη στην εταιρική σύμβαση, δηλαδή να απαγορεύσουν στον ετερόρρυθμο να ασκεί το δικαίωμα αυτό.

Επίσης, ενώ ακολουθεί ρύθμιση, η οποία απαγορεύει στον ετερόρρυθμο εταίρο να ενεργεί πράξεις για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, συγγενικές στο αντικείμενο της εταιρείας, δηλ. πράξεις ανταγωνιστικές προς το σκοπό της, προβλέπεται επίσης ότι μπορεί να υπάρξει αντίθετη πρόβλεψη, δηλ. μέσω της εταιρικής σύμβασης να επιτραπεί στον ετερόρρυθμο εταίρο η άσκηση τέτοιων ανταγωνιστικών πράξεων (άρθρο 276).

Για την τελική διαμόρφωση της εταιρικής σύμβασης σε σχέση με τις δύο παραπάνω ρυθμίσεις, προφανώς θα λαμβάνεται υπόψη η συνδυασμένη εφαρμογή τους. Αν μεν ο ετερόρρυθμος εταίρος ασκεί το δικαίωμα ελέγχου κατ' εφαρμογή του άρθρου 275 και συνεπώς γνωρίζει τις λεπτομέρειες των εταιρικών λογαριασμών, που γνωρίζουν και οι ομόρρυθμοι εταίροι, οι οποίοι όμως κατά την ΑΚ 747 δεν δικαιούνται να ασκούν πράξεις ανταγωνιστικές προς τον σκοπό της εταιρίας και αν στην περίπτωση αυτή μέσω της εταιρικής σύμβασης επιτραπεί στον ετερόρρυθμο να ανταγωνίζεται την εταιρία, είναι γι' αυτόν ευχερές να βλάψει τα συμφέροντα της και τα συμφέροντα των λοιπών εταίρων. Αν αντίθετα έχει αφαιρεθεί από τον ετερόρρυθμο το δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών λογαριασμών και βιβλίων, με συνέπεια να μην γνωρίζει όλες τις λεπτομέρειες των εταιρικών δραστηριοτήτων, η πρόβλεψη στην εταιρική σύμβαση της δυνατότητας άσκησης από μέρους του, πράξεων ανταγωνιστικών προς το σκοπό της εταιρίας, δεν την θέτει στον ίδιο κίνδυνο. Εναπόκειται λοιπόν στους εταίρους, λαμβάνοντας υπόψη τις συγκεκριμένες συνθήκες, να αποφασίζουν κατά τη σύνταξη της εταιρικής σύμβασης, αν θα εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 275, 276, ως έχουν ή αν θα περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση ενδεχομένως και για τις δύο, ως διατάξεις ενδοτικού χαρακτήρα, αντίθετη πρόβλεψη που καθορίζουν πτυχές της νομικής θέσης του ετερόρρυθμου εταίρου. Αποφασιστικό ρόλο θα παίζουν κάθε φορά, η βούληση για τον τρόπο της επιχειρηματικής συνεργασίας των εταίρων και το στοιχείο της αμοιβαίας εμπιστοσύνης, που ενδεχομένως τους συνδέει.¹¹

2. Κέρδη και ζημιές

♦ Στο άρθρο 277 εδ.1 , ο νόμος αναφέρει για την συμμετοχή του ετερόρρυθμου εταίρου στα κέρδη της εταιρείας. Παραπέμπει στην ρύθμιση που ισχύει για την ομόρρυθμη εταιρεία., δηλαδή στο άρθρο 255, σύμφωνα με το οποίο οι εταίροι συμμετέχουν στα κέρδη της εταιρείας σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής τους.

¹¹ Άρθρο « Η ΕΕ μετά την ψήφιση του Ν.4072/2012» Ελίζα Αλεξανδρίδου Ομ. Καθηγ. Νομικής ΑΠΘ

♦ Επίσης στο άρθρο 277 εδ.2 γίνεται μνεία σχετικά με την συμμετοχή των ετερόρρυθμων εταίρων στις ζημίες της εταιρείας. Δεδομένου ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος συμμετέχει «περιορισμένα» στην εταιρεία, συνεπάγεται ότι ευθύνη στις ζημίες έχει μόνο ως προς το ποσοστό συμμετοχής του. Αυτή η διευκρίνιση του νόμου μπορούμε να πούμε ότι δημιουργεί κίνητρο για να αποφασίσει κάποιος να συμμετάσχει ως ετερόρρυθμος εταίρος σε μια ετερόρρυθμη εταιρεία. Σημειώνεται ότι δεν αποκλείεται να συμφωνηθεί διαφορετικά και ο ετερόρρυθμος εταίρος να συμμετάσχει στις ζημίες της Ε.Ε με ποσό μεγαλύτερο του ποσοστού συμμετοχής του, φτάνει αυτό να αναφέρεται ακριβώς στο καταστατικό.

Εξωτερικές σχέσεις της Ετερόρρυθμης Εταιρείας

1. Εκπροσώπηση της εταιρείας

Με την παραγρ.1 του άρθρου 278, ο νόμος ρητά ξεκαθαρίζει ότι «ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν έχει εξουσία εκπροσώπησης της εταιρείας, δηλαδή την εκπροσώπηση της ετερόρρυθμης εταιρείας την ασκεί ο ομόρρυθμος εταίρος. Κι αυτό γιατί, με το προηγούμενο νομικό πλαίσιο, ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν είχε δικαίωμα εκπροσώπησης της Ε.Ε, ούτε καν με πληρεξούσιο, και υπήρχαν κυρώσεις αν έπραττε έτσι, δηλαδή αν εμφανιζόταν σαν διαχειριστής σε τρίτους. Και αυτό γιατί σε αντίθεση με τον ομόρρυθμο εταίρο της εμπορικής ετερόρρυθμης εταιρείας (που είναι έμπορος), ο ετερόρρυθμος εταίρος αυτής δεν καθίσταται έμπορος με μόνη την πράξη της συμμετοχής του σε αυτήν, έστω κι αν γίνει δεκτή η άποψη ότι η συμμετοχή καθαυτή είναι πράξη εμπορική.

Η διαφορά με τον Ν. 4072/2012 είναι ότι εισήχθει μια παράμετρος βάσει της οποίας μπορεί να δίνεται η δυνατότητα στους εταίρους να αναθέτουν σε ετερόρρυθμο εταίρο την εκπροσώπηση της εταιρείας, μόνο αν αναφέρεται στην μεταξύ τους εταιρική σύμβαση. Αν λοιπόν ανατεθεί η εκπροσώπηση σε ετερόρρυθμο εταίρο, τότε ο τελευταίος ευθύνεται ως ομόρρυθμος εταίρος.

Ο αυστηρός αυτός κανόνας εφαρμόζεται έναντι των καλόπιστων τρίτων, όχι όμως και όταν ο τρίτος, που συναλλάχθηκε με τον ετερόρρυθμο εταίρο, γνώριζε την ιδιότητα του αυτή (άρθρο 278 παρ. 2). Αν είναι γνωστή η ιδιότητα του ως ετερόρρυθμος εταίρος, τότε απαλλάσσεται από την επιβάρυνση της ευθύνης του.

Αυτό νομοθετήθηκε για την προστασία της εταιρείας και των ομόρρυθμων εταίρων, επειδή είναι γνωστό ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει περιορισμένη ευθύνη για τις υποχρεώσεις του, αλλά μπορεί με τις ενέργειες εκπροσώπησης να θέσει σε κίνδυνο την εταιρεία και τους ομόρρυθμους συνεταίρους του.

2. Ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου

Με το άρθρο 279 παρ.1, ορίζεται ότι αν ο ετερόρρυθμος εταίρος, έχει καταβάλλει την εισφορά στην εταιρεία, δεν έχει ευθύνη έναντι των τρίτων για τα εταιρικά χρέη. Όταν όμως δεν έχει καταβάλει την εισφορά του, δηλ. την οφείλει εν όλη ή μέρος αυτής, τότε ο ετερόρρυθμος ευθύνεται έναντι των τρίτων με την ατομική του περιουσία, άμεσα και ολόκληρον και μέχρι την αξία της οφειλόμενης εισφοράς του. Ανάλογο σύστημα ευθύνης έναντι τρίτων υπάρχει και στη γερμανική νομοθεσία. Άρα ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει υποχρέωση να εισφέρει την εισφορά του στην εταιρεία και ευθύνη μέχρι

του ύψους αυτής για τα χρέη της εταιρίας. Αυτό βέβαια ήταν δεκτό και με την προϋπάρχον καθεστώς, αλλά οι νομικές απόψεις έλεγαν ότι η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου πρέπει να θεωρείται επικουρική, δηλ. με ευθύνη εγγυητή και όχι πρωτοφειλέτη.

Στην παραγρ.2 του ίδιου άρθρου, εξηγείται ότι σε περίπτωση νεοεισερχόμενου ετερόρρυθμου εταίρου μετά την σύσταση της, προβλέπεται ρητά ότι αυτός θα ευθύνεται κατά τον ίδιο τρόπο και για τα χρέη που είχε δημιουργήσει η εταιρία πριν από την είσοδο του.

Τέλος στην παραγρ.3, προβλέπεται ρητά ότι οποιαδήποτε συμφωνία αντίθετη στο νόμο, όσον αφορά στην ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου, δεν μπορεί να αντιταχθεί προς τους τρίτους. Πρόκειται για κανόνα αναγκαστικού δικαίου, όπως είναι και η όλη ρύθμιση που αφορά στην ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου και τούτο, με σκοπό την εξασφάλιση της προστασίας των συμφερόντων των τρίτων και της ασφάλειας των εμπορικών συναλλαγών.

Το άρθρο 280 εδ. 1 εξηγεί την περίπτωση κατά την οποία μια ετερόρρυθμη εταιρία ξεκινάει τη λειτουργία της πριν από την καταχώριση της στο Γ.Ε.Μ.Η., και όπως ήδη αναφέρθηκε, κάθε ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται έναντι των τρίτων ως ομόρρυθμος για τα εταιρικά χρέη, που δημιουργήθηκαν από την έναρξη λειτουργίας της μέχρι την καταχώριση της, εκτός αν οι τρίτοι γνώριζαν την ιδιότητα του (άρθρο 280 εδ. 1). Το ίδιο ισχύει και αν ένα πρόσωπο εισήλθε στην εταιρία ως ετερόρρυθμος εταίρος στο μεσοδιάστημα μεταξύ έναρξης λειτουργίας και καταχώρισης της εταιρίας στο Γ.Ε.Μ.Η.(άρθρο 280 εδ. 2).

Το άρθρο 269 Ν. 4072/2012 που αναφέρεται για την πενταετή παραγραφή των αξιώσεων που έχουν οι πιστωτές κατά των εταίρων της Ο.Ε, ισχύει και για τις αξιώσεις των πιστωτών κατά των ομόρρυθμων, αλλά και των ετερόρρυθμων εταίρων της Ε.Ε, με τους τελευταίους να έχουν περιορισμένη ευθύνη με το γνωστό καθεστώς, αλλά και απεριόριστα στην περίπτωση που ο ετερόρρυθμος εταίρος ενήργησε ως εκπρόσωπος της Ε.Ε και οι τρίτοι δεν γνώριζαν την ετερόρρυθμη ιδιότητά του. Η μέτρηση των πέντε ετών για τον υπολογισμό της παραγραφής, αρχίζει από την ημερομηνία καταχώρισης της λύσης στο Γ.Ε.Μ.Η. Κατά τα άλλα (παρ.2) ισχύει το ίδιο και για την ετερόρρυθμη εταιρεία.

Μεταβολές στα πρόσωπα των εταιρών

1. Η μεταβίβαση της εταιρικής συμμετοχής

Αφού ο νόμος δεν κάνει ξεκάθαρα λόγο για μεταβίβαση μεριδίου της Ε.Ε τότε με δεδομένο ότι η Ε.Ε είναι εταιρεία προσωπική με νομική προσωπικότητα και εμπορική ιδιότητα, και αφού στον νόμο δεν αναφέρονται ειδικές διατάξεις πέρα συγκεκριμένων άρθρων, τότε σύμφωνα με το άρθρο 271 παραγρ.,2 πρέπει να εφαρμοστεί η ρύθμιση που ισχύει για το θέμα αυτό στην ομόρρυθμη εταιρεία.

Μπορεί να γίνει μεταβίβαση της εταιρικής συμμετοχής ως περιουσιακό αγαθό που είναι, αν αυτό αναφέρεται στο καταστατικό ή συμφωνούν με αυτό οι εταίροι. Αυτό οριστικοποιείται με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης και γνωστοποίηση των διατυπώσεων δημοσιότητας στο Γ.Ε.Μ.Η. σύμφωνα με το άρθρο 251 παρ. 1 εδ.3.

Ο νεοεισερχόμενος εταίρος εισέρχεται στην εταιρεία στην θέση του αποχωρήσαντα με την ιδιότητα του ετερόρρυθμου, έχοντας τα ίδια δικαιώματα, αλλά και υποχρεώσεις.

Αν ο αποχωρήσας εταίρος δεν είχε καταβάλει την εισφορά του στην εταιρία, η υποχρέωση αυτή μεταβιβάζεται μαζί με την εταιρική συμμετοχή στον νέο εταίρο. Πάντως για την επίτευξη των στόχων της εταιρείας, οι ετερόρρυθμοι εταίροι, νέος και παλιός, έχουν υποχρέωση έναντι της εταιρείας. Όμως σε σχέση με τους εταιρικούς δανειστές, η ευθύνη του αποχωρήσαντος εταίρου ισχύει μόνο για τα χρέη, που είχαν δημιουργηθεί μέχρι την αποχώρησή του και τη δημοσίευσή της στο Γ.Ε.ΜΗ.

Αν όμως ο αποχωρήσας ετερόρρυθμος εταίρος είχε καταβάλει την εισφορά του στην Ε.Ε, η μεταβίβαση του εταιρικού του μεριδίου δεν συνεπάγεται ευθύνη για τα υπάρχοντα εταιρικά χρέη κατά την αποχώρησή του. Και αυτό ερμηνεύεται γιατί ο νέος ετερόρρυθμος εταίρος κατέβαλλε την αξία της εισφοράς στον απερχόμενο ετερόρρυθμο εταίρο.

Τέλος να επισημάνουμε ότι σε περίπτωση κατά την οποία ο αποχωρήσας ετερόρρυθμος εταίρος είχε απεριόριστη ευθύνη έναντι των καλόπιστων τρίτων, διότι το όνομα του είχε περιληφθεί στην εταιρική επωνυμία (άρθρο 272 παρ. 2) ή γιατί διότι είχε ανατεθεί σε αυτόν η εκπροσώπηση της εταιρείας (άρθρο 278 παρ. 2), αυτή η απεριόριστη ευθύνη του δεν μεταβιβάζεται στον νέο ετερόρρυθμο εταίρο, αλλά συνεχίζει να φέρει ο ίδιος ευθύνη απέναντι στους τρίτους της εταιρείας και μάλιστα αυτές οι αξιώσεις πρέπει να αξιωθούν σε περίοδο πέντε ετών, αλλιώς παραγράφονται.

2. Είσοδος νέου εταίρου

Είναι δυνατόν να εισέλθει νέος εταίρος στην Ε.Ε, αν αυτό προβλέπεται στο καταστατικό ή αν υπάρξει ομόφωνη απόφαση μεταξύ των ομόρρυθμων & ετερόρρυθμων μερών της εταιρείας. Η είσοδος του νέου εταίρου δημοσιοποιείται με τροποποίηση του καταστατικού και καταχώρισή του στο Γ.Ε.ΜΗ.

Σημειωτέον ότι νέος εταίρος υποχρεούται να πρέπει να καταβάλει την εισφορά του. Η εισφορά του νέου εταίρου λειτουργεί ως εγγύηση για όλα τα εταιρικά χρέη, δηλ. και σε αυτά που είχαν δημιουργηθεί πριν από την είσοδο του στην εταιρία (βλ. άρθρο 279 παρ. 2 για τον ετερόρρυθμο, άρθρο 258 παρ. 3 για τον ομόρρυθμο εταίρο).

3. Αποχώρηση εταίρου

♦ Κάθε ετερόρρυθμος εταίρος έχει δικαίωμα να αποχωρήσει οικειοθελώς, με δήλωσή του προς την εταιρεία και τους λοιπούς εταίρους. Αυτό δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί, αν στο καταστατικό αναφέρεται διαφορετικά, πράγμα που πρέπει να γίνει δεκτό κατ' εφαρμογή του άρθρου 261 παρ. 1 περί ομόρρυθμης εταιρείας, εφόσον οι διατάξεις που ρυθμίζουν την ετερόρρυθμη εταιρεία δεν περιλαμβάνουν ειδική ρύθμιση.

♦ Στην περίπτωση αποκλεισμού εταίρου ετερόρρυθμης εταιρείας, εφαρμόζεται ό,τι αναφέρεται και στον αποκλεισμό εταίρου Ο.Ε., αφού δεν υπάρχει πρόβλεψη για ετερόρρυθμη εταιρεία. Πρέπει να συντρέχει ουσιαστικός λόγος για τον αποκλεισμό του εταίρου, που σημαίνει παράβαση των εταιρικών του υποχρεώσεων. Το σύνολο

των υπόλοιπων εταίρων πρέπει να υποβάλλουν το αίτημα αποκλεισμού στο δικαστήριο σύμφωνα με το άρθρο 263.

Για την έναρξη της παραγραφής των αξιώσεων δανειστών κατά του αποχωρήσαντα ή αποκλεισθέντος εταίρου, απαιτείται καταχώρισή του αντίστοιχου γεγονότος στο Γ.Ε.ΜΗ. κατ' εφαρμογή του άρθρου 269.

Περάτωση της Ετερόρρυθμης Εταιρείας

1. Λύση της εταιρίας

Με τον Νόμο 4072/2012 η καταγγελία της εταιρείας, καθώς και οποιαδήποτε μεταβολή στους εταίρους, δεν συνιστούν λόγους λύσης της ετερόρρυθμης εταιρείας.

Κατά τις νέες ρυθμίσεις ισχύουν τα εξής:

α) Σημαντικός λόγος λύσης μιας Ε.Ε. είναι η αποχώρηση του μοναδικού ομόρρυθμου εταίρου (βλ. άρθρο 271 § 1). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση αποκλεισμού από την εταιρία ή θανάτου του μοναδικού ομόρρυθμου εταίρου.

Το παραπάνω μπορεί να αποφευχθεί, όταν ένας από τους ετερόρρυθμους εταίρους μετατραπεί σε ομόρρυθμο εταίρο ή γίνει είσοδος νέου ομόρρυθμου εταίρου, μέσα σε διάστημα δύο μηνών.

Εξυπακούεται ότι για την νομιμοποίηση των παραπάνω πρέπει να υπάρξει δημοσιοποίηση της τροποποίησης του καταστατικού και δημοσιοποίηση αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ. (άρθρο 281 § 1 εδ. 1). Σχετικό άρθρο υπάρχει και για την ομόρρυθμη εταιρεία (άρθρο 267), που αφορά την ομόρρυθμη εταιρία και δίνει την δυνατότητα συνέχισης της λειτουργίας της, έστω και με ένα μόνον εταίρο (μονοπρόσωπη εταιρία), για σύντομο χρονικό διάστημα, δηλ. για δυο μήνες, εφόσον μέσα στο διάστημα αυτό εισέλθει στην εταιρία δεύτερος εταίρος και δημοσιευτεί η είσοδος του στο Γ.Ε.Μ.Η.

β) Άλλοι λόγοι λύσης της ετερόρρυθμης εταιρίας είναι εκείνοι όμοιοι με τους λόγους λύσης της ομόρρυθμης εταιρείας (άρθρο 281 § 1 εδ. 2, που παραπέμπει στο άρθρο 259), δηλ.:

- α) με την πάροδο του χρόνου διάρκειας της,
- β) με απόφαση των εταίρων,
- γ) με την κήρυξή της σε πτώχευση και
- δ) με δικαστική απόφαση ύστερα από αίτηση εταίρου, εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος. Για την τελευταία περίπτωση αρμόδιο είναι το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας.

Βέβαια με σκοπό την διάσωση της εταιρικής επιχείρησης και τη δυνατότητα συνέχισης της σε περίπτωση πτώχευσης, η διάταξη του άρθρου 266, που αναφέρεται για την ομόρρυθμη, μπορεί να εφαρμοστεί και για την ετερόρρυθμη εταιρεία (βλ. άρθρο 271 § 2), ώστε να αποτραπεί η λύση της. Το συγκεκριμένο άρθρο, με τίτλο «συνέχιση της εταιρείας», προβλέπει ότι σε περίπτωση πτώχευσης της ομόρρυθμης εταιρείας, εφόσον υπάρξει ομόφωνη απόφαση των εταίρων, μπορεί να συνεχιστεί

αυτή μετά τη δικαστική επικύρωση του σχεδίου αναδιοργάνωσής της ή μετά την πτωχευτική της αποκατάσταση.

γ) Τέλος, στην εταιρική σύμβαση μπορεί να προβλέπονται και άλλοι λόγοι λύσης της ετερόρρυθμης εταιρείας (βλ. άρθρο 259 § 1 εδ. 2 κατά παραπομπή από το άρθρο 281 § 1 εδ. 2). Ο θάνατος ή πτώχευση εταίρου, η τοποθέτησή του σε θέση δικαστικής συμπαράστασης ή και η καταγγελία της εταιρείας από μέρους εταίρου, είναι διάφοροι λόγοι λύσης ετερόρρυθμης εταιρείας.

Όπως και στις οποιοσδήποτε άλλες τροποποιήσεις, η λύση της εταιρίας πρέπει να ανακοινωθεί στο Γ.Ε.ΜΗ. και αυτό γιατί από την ημέρα δημοσίευσης της λύσης της εταιρείας αρχίζει να μετρά η πενταετής παραγραφή των αξιώσεων των εταιρικών δανειστών εναντίον τους όπως αναφέρει το άρθρο 269 παρ. 1.

2. Εκκαθάριση της ετερόρρυθμης εταιρίας

Αποτέλεσμα της απόφασης της λύσης της ετερόρρυθμης εταιρείας, είναι το στάδιο της εκκαθάρισης. Κάτι τέτοιο δεν είναι υποχρεωτικό, όπως και στην ομόρρυθμη σύμφωνα με το άρθρο 268 παρ.1, αλλά προτείνεται έμμεσα, σαν τρόπος ξεκαθαρίσματος. Στο άρθρο 281 παρ.2 αυτή προβλέπεται ότι «αν μετά τη λύση της ετερόρρυθμης εταιρείας ακολουθήσει εκκαθάριση», τότε, καθήκοντα εκκαθαριστή μπορεί να ασκήσει τόσο ο ομόρρυθμος όσο και ο ετερόρρυθμος εταίρος, μόνος του ή μαζί με άλλους εταίρους.

Αν διορισθεί ως εκκαθαριστής ετερόρρυθμος εταίρος, αυτό δεν επηρεάζει τον περιορισμό της ευθύνης του με την προϋπόθεση να έχει δημοσιευτεί στο Γ.Ε.ΜΗ. η λύση της εταιρίας και τα ονόματα των εκκαθαριστών, ούτως ώστε να οι τρίτοι να γνωρίζουν ότι η εταιρία βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης. Αν δεν έχει προηγηθεί η δημοσιοποίηση της εκκαθάρισης και του εκκαθαριστή, υπάρχει κίνδυνος να δημιουργηθεί στους τρίτους η εντύπωση ότι η εταιρία λειτουργεί κανονικά και ότι ο εταίρος που την εκπροσωπεί είναι ομόρρυθμος και αυτονόητα έχει απεριόριστη ευθύνη για τα χρέη της εταιρίας.

Για την εξασφάλιση της προστασίας των συμφερόντων των τρίτων, πρέπει τότε να τύχει εφαρμογής η διάταξη του άρθρου 278 § 2 εδ. 2, οπότε και ο εκκαθαριστής-ετερόρρυθμος εταίρος θα ευθύνεται ως ομόρρυθμος, εκτός αν ο τρίτος που συνήψε με αυτόν συναλλαγή, γνώριζε την ιδιότητα του.

Το άρθρο 268 (που αναφέρεται στην εκκαθάριση ομόρρυθμης εταιρείας) καλύπτει οποιοδήποτε λοιπό κενό σχετικά με την εκκαθάριση της ετερόρρυθμης εταιρίας.

Τέλος, αφού ολοκληρωθεί η εκκαθάριση, η εταιρία, ως νομικό πρόσωπο, πρέπει να διαγραφεί από το Γ.Ε.ΜΗ. (άρθρο 10 παρ. 1 στοίχ. ε' Ν 3419/2005).

Τέλος τα βιβλία, τα στοιχεία και τα έγγραφα της πρέπει να παραδοθούν προς φύλαξη σε έναν από τους εταίρους ή σε τρίτον σύμφωνα με το άρθρο 268 παρ. 5 περί ομόρρυθμης εταιρίας, εφόσον για την ετερόρρυθμη δεν υπάρχει ειδικότερη ρύθμιση, για όσο καιρό υποχρεούται από τις φορολογικές, νομικές αρχές.

Οι κυριότερες μεταβολές για την ετερόρρυθμη εταιρεία σύμφωνα με τον Ν. 4072/12 αφορούν τα εξής θέματα:

1) Μεταβολές στο καθεστώς της έλλειψης εκπροσωπευτικής εξουσίας.

Βάσει του άρθρου 278 παρ. 1 ο ετερόρρυθμος εταίρος στερείται οργανικής εξουσίας εκπροσώπησης, αλλά σε αντίθεση με το καθεστώς του Ε.Ν μπορεί να χορηγηθεί στον ετερόρρυθμο εταίρο πληρεξουσιότητα τέλεσης ορισμένων πράξεων. Κυριότερος λόγος αποκλεισμού του ετερόρρυθμου εταίρου από την εκπροσώπηση είναι η αποφυγή δημιουργίας κινδύνου σύγχυσης στους τρίτους ώστε να μην εκλάβουν τον ετερόρρυθμο εταίρο ως απεριόριστα ευθυνόμενο. Το καθεστώς αυτό όμως δεν αποτελεί αναγκαστικό δίκαιο και επομένως προβλέπεται απόκλιση με καταστατική πρόβλεψη.

Η παράγραφος 2 του άρθρου 278 προβλέπει περαιτέρω ότι για κάθε πράξη εκπροσώπησης από μέρος του ετερόρρυθμου εταίρου ευθύνεται ο ίδιος ως ομόρρυθμος (δηλαδή προσωπικά και απεριόριστα), εκτός αν ο τρίτος που συναλλάχθηκε μαζί του γνώριζε ότι είναι ετερόρρυθμος εταίρος.

2) Ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου σε συνάρτηση με την καταβολή της εισφοράς του.

Παρόλο που ο ετερόρρυθμος εταίρος ανέκαθεν αντιμετωπιζόταν ως εταίρος με περιορισμό, έπρεπε αυτό να διευκρινιστεί νομικά και αυτό επιτεύχθηκε με τον Ν. 4072/2012. Έτσι, αν ο ετερόρρυθμος εταίρος κατέβαλε την εισφορά του, τότε δεν ευθύνεται για τα χρέη της εταιρίας (άρθρο 279 παρ.1). Αντίθετα αν ο εταίρος δεν κατέβαλε την εισφορά του στην εταιρεία, τότε ευθύνεται προσωπικά έναντι των εταιρικών δανειστών για τα εταιρικά χρέη μέχρι του ποσού της εισφοράς του όπως ορίζεται στο νέο άρθρο 279 παρ.2.

3) Και στις ετερόρρυθμες εταιρείες γεγονότα που συντρέχουν στο πρόσωπο ενός εταίρου δεν οδηγούν πλέον στη λύση της εταιρείας (θάνατος ,πτώχευση ,υποβολή σε δικαστική συμπαράσταση).

Σ' αυτό το θέμα ισχύει το καθεστώς όπως στις ομόρρυθμες εταιρείες. Επίσης στην περίπτωση θανάτου του ετερόρρυθμου εταίρου ισχύουν , όπως συνάγεται από το άρθρο 271 παρ. 2, οι ίδιες διατάξεις με την ομόρρυθμη εταιρία και επομένως επέρχονται οι ίδιες συνέπειες στους κληρονόμους, ενώ η εταιρεία δεν λύεται. Μοναδική εξαίρεση στον γενικό αυτό κανόνα αποτελούν οι διατάξεις 281 και 282 του Ν 4072/12 από τις οποίες συνάγεται ότι η ετερόρρυθμη εταιρεία λύεται σε περίπτωση θανάτου του μοναδικού ομόρρυθμου εταίρου. Προσοχή όμως διότι δίνεται δίμηνη προθεσμία στους κληρονόμους του θανόντος εταίρου να καταστούν ομόρρυθμοι εταίροι ή ένας ετερόρρυθμος εταίρος να γίνει ομόρρυθμος ή να εισέλθει νέος ομόρρυθμος εταίρος με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης και καταχώρηση της στο Γ.Ε.ΜΗ. (άρθρο 281 παρ. 1). Αν παρέλθει άπρακτη αυτή η προθεσμία, η εταιρεία λύεται. Στην περίπτωση όμως που υπάρχουν περισσότεροι του ενός ομόρρυθμοι εταίροι, ο θάνατος του ενός συνεπάγεται την έξοδο ή τη συμμετοχή των κληρονόμων του σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 260, 265 και 267 για την ομόρρυθμη εταιρία. Στην αντίστροφη περίπτωση εάν αποβιώσει ο μοναδικός ετερόρρυθμος εταίρος, η εταιρία συνεχίζεται με τους λοιπούς εταίρους ως ομόρρυθμη (άρθρο 282 παρ. 1).¹²

¹² Άρθρο «Η Ε.Ε. μετά την ψήφιση του Ν.4072/12» Ελίζα Αλεξανδρίδου Ομ. Καθηγ. Νομικής ΑΠΘ

Φορολογία εισοδήματος για Ο.Ε. - Ε.Ε. μέχρι και το οικονομικό έτος 2013

Η ομόρρυθμη εταιρεία στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης φορολογείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Ν.2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Ν.2753/99. Σύμφωνα με την αντικατάσταση αυτή ο φορολογικός συντελεστής μειώθηκε σε 30% για τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσεως 1999 και σε 25% για τις διαχειριστικές χρήσεις του έτους 2000 και μετέπειτα. Από το 2014 οι συντελεστές φορολόγησης είναι δύο 26% και 33%.

Στις Ο.Ε. και Ε.Ε. τα καθαρά κέρδη που απομένουν : « μετά την αφαίρεση των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής Ε.Π.Ε. ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994», φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας με συντελεστή 20%, μετά την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής (η οποία καταργήθηκε από 1/1/2014) για μέχρι 3 ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα, που κατέχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής του στις προσωπικές αυτές εταιρείες. Όταν όμως οι εταίροι των παραπάνω εταιρίες είναι Νομικά Πρόσωπα, τότε τα αναλογούντα κέρδη φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας με συντελεστή 25%.

Οι παραπάνω συντελεστές φορολόγησης των Ο.Ε. και Ε.Ε., μειώνονται κατά ποσοστό 40% , σε νησιά με πληθυσμό σύμφωνα με την τελευταία απογραφή κάτω των 3.100 κατοίκων, σύμφωνα με τη παράγραφο 2 του άρθρου 118 του Ν.2238/1994. Τέλος η φορολογική υποχρέωση της εταιρείας και των εταίρων είτε είναι φυσικά είτε είναι νομικά (ημεδαπά ή αλλοδαπά) πρόσωπα εξαντλείται με το φόρο εισοδήματος που προκύπτει για τις παραπάνω εταιρείες.

Φορολογία εισοδήματος για Ο.Ε. - Ε.Ε.

Τα συνολικά καθαρά κέρδη των προσώπων εταιρειών (Ν.2238/1994 άρθρο 2 παράγραφος 4) «μετά την αφαίρεση των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς καθώς και των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής Ε.Π.Ε. ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2», φορολογούνται μετά το οικονομικό έτος 2014 ως εξής :

α). Όταν τα βιβλία τηρούνται σύμφωνα με την απλογραφική μέθοδο του Κ.Φ.Α.Σ.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2014 (ισχύς από 1/1/2014)		
ΚΛΙΜΑΚΙΟ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ	ΦΟΡΟΣ
<u>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ €</u>	<u>ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>
ΜΕΧΡΙ 50.000,00	26%	13.000,00
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	33%	

Οι παραπάνω συντελεστές μειώνονται σε ποσοστό 40% για τα κέρδη που προκύπτουν σε εταιρείες που είναι σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους σύμφωνα με την τελευταία απογραφή (Ν.2238/1994 άρθρο 118 παράγραφος 2). Με τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα κέρδη αυτά των υπόχρεων προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και των

συμμετεχόντων σε αυτά (εταίρων, κοινωνών, κ.λπ.), είτε είναι φυσικά είτε νομικά πρόσωπα, (ημεδαπά ή αλλοδαπά), ενώ να σημειωθεί ότι καταργήθηκε η υποχρέωση της επιχειρηματικής αμοιβής.

β). Όταν τα βιβλία τηρούνται σύμφωνα με την διπλογραφική μέθοδο του Κ.Φ.Α.Σ.

Στις επιχειρήσεις που εφαρμόζεται η διπλογραφική μέθοδος εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 98 και επομένων του Ν. 2238/1994.

- Τα συνολικά καθαρά κέρδη των εταιρειών αυτών φορολογούνται με συντελεστή 26% και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα κέρδη των υπόχρεων προσώπων του άρθρου 2 της παραγράφου 4.
- Σε περίπτωση διανομής κερδών στους εταίρους των προσωπικών εταιρειών και εφόσον υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό τους, παρακρατείται φόρος για τα μερίσματα με συντελεστή 10%, και με τη παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τους υπόχρεους, είτε είναι φυσικά είτε είναι νομικά πρόσωπα.

Στις Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εισόδημα θεωρείται αυτό που αποκτάται από κάθε έναν εταίρο ή μέλος ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη της εταιρείας (Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξία ή κοινωνία). Ενώ για τα εισοδήματα από συμμετοχικές (αφανείς) εταιρείες θεωρούνται ότι αποκτούνται από τον εμφανή εταίρο στο σύνολο τους και σε περίπτωση πολλών εμφανών εταίρων αυτά κατανέμονται ισομερώς (Ν.2238/1994 άρθρο 28 παράγραφος 1β, ΠΟΛ. 48/6-2-1986).

Ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται :

α) ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος για τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 που τηρούν απλογραφικά βιβλία του Κ.Β.Σ., θεωρείται η ημερομηνία στην οποία έκλεισε η διαχείριση π.χ. 31/12/2013.

β) ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος, για τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 (Ο.Ε., Ε.Ε., κλπ), που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., θεωρείται η ημερομηνία στην οποία έκλεισε η διαχείριση ((Ν.3943/2011 άρθρο 14 παράγραφος 15). Για τα κέρδη που αφορά μετά από τις 1/1/2014 ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος, για τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 (Ο.Ε., Ε.Ε., κ.λπ.), που τηρούν βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο του Κ.Φ.Α.Σ., θεωρείται ο χρόνος πίστωσης ή καταβολής στους δικαιούχους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Η μορφή επιχείρησης με τον ονομασία ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΜΟΡΦΗΣ καθιερώθηκε στην Ελληνική οικονομική πολιτική περί τα μέσα της δεκαετίας του 1950, σε αντίθεση με την στην Δυτική Ευρώπη που υπήρχε σαν μορφή από τις αρχές του 20^{ου} αιώνα.

Εμπορική Ιδιότητα της Ε.Π.Ε.

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης είναι εμπορική ακόμη και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορικός (άρθρο 3 παράγραφος 1 Ν.3190/55). Η Ε.Π.Ε., δηλαδή, είναι εμπορική εταιρεία κατά το τυπικό κριτήριο. Τα μέλη δε της Ε.Π.Ε., από νομική ερμηνεία, χαρακτηρίζονται έμποροι, μόνο αν έχουν ενεργό δράση στις εργασίες της εταιρείας. Όσοι από τα μέλη αυτά δεν συμμετέχουν ενεργά, δεν σημαίνει ότι αποκτούν την εμπορική ιδιότητα.

Ορισμός και Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

Ο νόμος δεν δίνει ξεκάθαρα τον ορισμό της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης. Στο άρθρο 1 του Ν. 3190/55 γίνεται αναφέρεται ότι η μορφή αποτελεί νομικό πρόσωπο και σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3190/55 είναι εμπορική εταιρεία κατά το τυπικό κριτήριο, έστω και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση.

Σημαντική διαφοροποίηση αυτής της εταιρείας με τις προηγούμενες, είναι ότι, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία. Τα μέλη της Ε.Π.Ε. ευθύνονται μόνο έως του ποσοστού συμμετοχής τους.

Παρόλα αυτά, πρέπει να επισημάνουμε ότι οι εταίροι έχουν παράλληλη ατομική ευθύνη για χρέη της Ε.Π.Ε. προς το δημόσιο και το Ι.Κ.Α., που καθιερώθηκε με το άρθρο 69 του Ν.356/74 (Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων).

Η Ε.Π.Ε είναι μια ενδιάμεση μορφή εταιρείας, ανάμεσα στις προσωπικές (Ο.Ε & Ε,Ε) και της Α.Ε. Τα χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε εν μέρει μοιάζουν με εκείνα της Ανώνυμης Εταιρίας όπως π.χ. έχει και αυτή συνέλευση για λήψη αποφάσεων, περιορισμένη ευθύνη μελών της εταιρίας, αλλά έχει και χαρακτηριστικά όμοια εν μέρει με εκείνα της προσωπικής εταιρίας (π.χ. ύπαρξη διαχειριστή αντί διοικητικού συμβουλίου).

Δεν έχει τα μειονεκτήματα της πρώτης (που είναι κεφαλαιουχική εταιρία), όπως την ανάγκη μεγάλου κεφαλαίου και ακόμα την μειωμένη επιρροή των μετόχων στη διοίκηση της εταιρίας.

Για την σύσταση και λειτουργία μιας ΕΠΕ δεν είναι αναγκαία η αδειοδότηση από κάποια αρχή, αλλά μόνο η καταχώρηση του καταστατικού της στο μητρώο Ε.Π.Ε σύμφωνα με το Π. 419/86.

Περιορισμένη Ευθύνη των Μελών της Ε.Π.Ε.

Η παράγραφος 1 του άρθρου 1 του Ν.3190/55 για τις ορίζει ότι εταιρικές υποχρεώσεις των εταιρειών Ε.Π.Ε. ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της. Με τη διάταξη αυτή, λοιπόν, καθιερώθηκε η περιορισμένη (μέχρι του ύψους της εισφοράς τους) ευθύνη των εταίρων της Ε.Π.Ε. Όπως ήδη αναφέρθηκε, αυτή είναι μια σημαντική διαφορά με τις προσωπικές εταιρείες, αλλά και με την Α.Ε., διότι αυτό το δικαίωμα το έχουν όλοι ανεξαιρέτως εταίροι της Ε.Π.Ε , εν αντιθέσι με τα μέλη του Δ.Σ.

Δεν αποφεύγεται όμως η ευθύνη των εταίρων μιας Ε.Π.Ε όσον αφορά τα χρέη προς το δημόσιο, σύμφωνα με το άρθρο 69 του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων (Ν.Δ.356/74), καθώς επίσης και για τα χρέη της Ε.Π.Ε. προς το Ι.Κ.Α. Έτσι, με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του Ν.3190/55, προσδιορίζεται η έννοια της Ε.Π.Ε. ως εταιρείας με περιορισμένη ευθύνη των μελών της χωρίς να δίδεται πλήρης ορισμός αυτής.

Τα Εταιρικά Μεριδία της Ε.Π.Ε.

Από τις διατάξεις των άρθρων 27 προκύπτει ότι το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διαιρείται σε εταιρικά μερίδια, που το κάθε ένα τους πρέπει να έχει ελάχιστη ονομαστική αξία 30 ευρώ. Ο κάθε εταίρος δύναται να έχει πλέον του ενός μερίδια, το σύνολο δε αυτών των μεριδίων, αποτελεί την εταιρική μερίδα του.

Τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με αξιόγραφα «μετοχές» όπως της ανώνυμης εταιρείας. Εναλλακτικά μπορεί να εκδοθεί έγγραφο από την εταιρεία με την ένδειξη «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ», δείχνοντας την εταιρική ιδιότητα του κάθε εταίρου και μπορεί να εκδοθεί μόνο για ολόκληρη τη μερίδα συμμετοχής του εταίρου στην Ε.Π.Ε.

Επωνυμία της Ε.Π.Ε

Η επωνυμία της Ε.Π.Ε., κατά το άρθρο 2 του Ν.3190/55, μπορεί να σχηματιστεί είτε από το όνομα ενός ή περισσοτέρων εταίρων, ή από το αντικείμενο της δραστηριότητας της εταιρείας ή άλλες ενδείξεις. Εκείνο που επιβάλλεται από το νόμο (παράγραφος 2 άρθρο 2 Ν.3190/55) είναι, πως στην εταιρική επωνυμία πρέπει να περιέχονται, οπωσδήποτε, ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης». Σε περίπτωση που ο εταίρος της εταιρείας είναι ένας, είναι υποχρεωτικό στην επωνυμία να αναφέρεται η λέξη «ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ».

Συνηθέστερο είναι να συνδυάζονται και τα δύο δηλαδή, το όνομα κάποιου εταίρου, μαζί με το αντικείμενο των εργασιών της, π.χ. «Α.ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ–ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ».. Άκυρη κηρύσσεται με δικαστική απόφαση η εταιρεία, εάν στο συμβολαιογραφικό έγγραφο συστάσεώς της (καταστατικό) δεν περιληφθεί η επωνυμία της ή εάν η περιληφθείσα επωνυμία δεν είναι σύμφωνη με το νόμο. Με συμφωνία όλων των εταίρων, όμως, μπορεί να συμπληρωθεί ή τροποποιηθεί το αρχικό (συστατικό) της εταιρίας έγγραφο και να γίνει η νόμιμη δημοσίευση, οπότε θεραπεύεται η ακυρότητα.

Είναι υποχρεωτική η αναγραφή της επωνυμίας σε όλα τα έντυπα της εταιρίας ή σε δημοσιεύσεις και διαφημίσεις. Επίσης, η έδρα και ο αριθμός μητρώου στο οποίο έχει καταχωρηθεί η εταιρία. Τις υποχρεώσεις αυτές επιβάλλει η παράγραφος 5 του άρθρου 4 του Ν.3190/55, όπως αυτή αντικαταστάθηκε από το άρθρο 2 του Π.Δ. 419/86. Παράβαση αυτής, τιμωρείται με τις ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα, όπως ορίζει το άρθρο 60 παράγραφος 13 του Ν.3190/55.

Ο Σκοπός της Ε.Π.Ε.

Ο σκοπός μιας Ε.Π.Ε προσδιορίζεται εγγράφως στο συμβολαιογραφικό καταστατικό ιδρύσεως και συμφωνείται από τους εταίρους παρουσία συμβολαιογράφου. Ο μοναδικός περιορισμός που υπάρχει, βάσει του νόμου Ν.3190/55, παράγραφος 2 άρθρου 3, αναφέρει ότι δεν μπορεί να συσταθεί Ε.Π.Ε. με σκοπό συγκεκριμένες π.χ. τραπεζικές και ασφαλιστικές εργασίες (επιτρέπεται να ασκούνται μόνο από ανώνυμες εταιρείες). Ο διαχειριστής Ε.Π.Ε., η οποία ασκεί επιχείρηση κατά παράβαση της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Ν.3190/55 τιμωρείται με τις ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα.

Συνεπώς και κατ' αντιδιαστολή προς την παραπάνω διάταξη, κάθε εργασία για την άσκηση της οποίας ο νόμος δεν απαιτεί ορισμένο εταιρικό τύπο, μπορεί να ασκηθεί από Ε.Π.Ε.

Σημειώνουμε ότι, οποιαδήποτε τροποποίηση του σκοπού της Ε.Π.Ε μπορεί να γίνει, με απόφαση συνέλευσης των εταίρων ανά πάσα στιγμή με τροποποίηση καταστατικού.

Έδρα της Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Ν.3190/55, έδρα της Ε.Π.Ε ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής Επικρατείας.

Όταν πρόκειται για μεγάλη πόλη, στην οποία υπάρχουν περισσότερες οικονομικές εφορίες, πρέπει να συμπληρώνεται η έδρα με την ακριβή διεύθυνση (οδός, αριθμός, ταχυδρομικός τομέας). Τούτο είναι απαραίτητο για να προσδιορισθεί σε ποια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία ανήκει η εταιρία.

Η αλλαγή της έδρας, από ένα δήμο ή μια κοινότητα σε άλλο δήμο ή κοινότητα, αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού της και συνεπώς υπάρχει υποχρέωση τήρησης των διαδικασιών τροποποίησης του καταστατικού:

- λήψη αποφάσεως από τη συνέλευση των εταίρων,
- σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου,
- ανακοίνωση στις οικονομικές εφορίες της πρώην και της νέας έδρας της εταιρίας, καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ.
- δημοσίευση ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η μεταφορά, όμως, των γραφείων της έδρας της εταιρείας εντός των ορίων του αυτού δήμου ή κοινότητας (που είναι η έδρα της) δεν αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και απλώς αναγγέλλεται στην οικονομική εφορία. Εάν τα νέα γραφεία της έδρας της εταιρείας βρίσκονται στη δικαιοδοσία άλλης οικονομικής εφορίας, η αναγγελία θα γίνει προς την παλαιά και τη νέα εφορία.

Σημαντικές διευκρινήσεις αποτελούν τα κάτωθι:

Η έννοια «καταστατική» έδρα της Ε.Π.Ε., η οποία είναι αυτή που αναφέρεται στο καταστατικό, ενώ «πραγματική» έδρα είναι εκείνη που από τις περιστάσεις αποδεικνύεται ότι αποτελεί το κέντρο των δραστηριοτήτων της εταιρίας.

Πριν από τη σύναψη της συμβολαιογραφικής πράξεως της εταιρικής συμβάσεως δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι υφίσταται εταιρεία περιορισμένης ευθύνης «υπό ίδρυσιν», αλλά προσωπική «εν τοις πράγμασι», δηλαδή, άυλη εταιρεία. Το ίδιο συμβαίνει και με εταιρεία περιορισμένης ευθύνης της οποίας η καταστατική έδρα βρίσκεται στην αλλοδαπή και η πραγματική στην Ελλάδα. Και η εταιρεία αυτή δεν θεωρείται ότι αποτελεί Ε.Π.Ε. «υπό ίδρυσιν», αλλά προσωπική «εν τοις πράγμασι» εταιρεία, της οποίας ο ειδικότερος χαρακτήρας (ομόρρυθμος, αφανής) προσδιορίζεται από τον τρόπο δράσεως των μελών της. Εξ άλλου, δεν είναι αλλοδαπή η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, που έχει την καταστατική της έδρα στην αλλοδαπή, ενώ η πραγματική της έδρα βρίσκεται στην Ελλάδα. Η εταιρεία αυτή θεωρείται ελληνική.

Εταιρικό Κεφάλαιο – Εταιρική Μερίδα της Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με τον Ν. 3190/1955, άρθρο 4 παρ.1 και τροποποιήθηκε με τον Ν. 4156/2013, το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διαμορφώνεται από τους εταίρους, αλλά δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 2.400,00 €, μοιρασμένο σε ίσα εταιρικά μερίδια.

Κατά την σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου σύστασης (καταστατικό) το εταιρικό κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο. Πρέπει δηλαδή παρουσία του συμβολαιογράφου, να γίνει π.χ. καταμέτρηση των μετρητών ή να δει τις συνημμένες επιταγές Νο Α και Νο Β. Εδώ νομοθέτης θέλει να εξασφαλίσει τη καταβολή του κεφαλαίου, αφού στο ιδρυτικό συμβόλαιο πρέπει να αναφέρεται ρητώς πως κατεβλήθη το εταιρικό κεφάλαιο. Μέρος του κεφαλαίου μπορεί να προέρχεται από εισφορές των εταίρων σε είδος (που, όμως, υποχρεωτικά θα εκτιμηθούν από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20) και θα αναφέρεται στο συμβόλαιο.

Η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου ισχύει και για την Ε.Π.Ε, εξού και ο χαρακτηρισμό της ως κεφαλαιουχική εταιρεία. Καθ' όλη την διάρκεια ζωής της η Ε.Π.Ε δεν πρέπει να μειώσει το κεφάλαιό της σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, που σήμερα είναι στο ποσό των 2.400,00 €. Δεδομένου όμως ότι το κατώτατο όριο είναι πολύ μικρό δεν συνάδει με αυτόν τον χαρακτηρισμό (κεφαλαιουχική). Ανώτατο όριο κεφαλαίου για την Ε.Π.Ε. δεν θέτει ο νόμος.

Σε κάθε έντυπο ή διαφήμιση ή δημοσίευση της Ε.Π.Ε. πρέπει απαραίτητα να μνημονεύεται, εκτός των άλλων υποχρεωτικών στοιχείων, και το εταιρικό κεφάλαιο (άρθρο 4 παράγραφος 5 Ν.3190/55).

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διαιρείται σε ίσα εταιρικά μερίδια. Με τον νόμο 4156/2013 τροποποιείται το άρθρου 4 παραγρ. 2 του Ν. 3190/1955 που αναφέρει ότι «καταργείται η πρόβλεψη ότι η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου, δεν μπορεί να οριστεί κατώτερου του ποσού των 30€ ή πολλαπλάσιό του ποσού αυτού».¹³

¹³ Άρθρο «Αλλαγές στην νομοθεσία ΕΠΕ-ΑΕ» (2013) Βασταρούχα Μαρία

Κάθε εταίρος μπορεί να συμμετέχει στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου με περισσότερα του ενός μερίδια, τα οποία αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του (εταιρική μερίδα).

Σύσταση της Ε.Π.Ε.

Η σύστασή της, σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρίες που μπορεί να γίνει με ένα απλό ιδιωτικό συμφωνητικό, απαιτεί συμβολαιογραφική πράξη. Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 6 του Ν.3190/55 το καταστατικό υπογράφεται από τους ιδρυτές και τον δικηγόρο ο οποίος παρίσταται υποχρεωτικά ενώπιον συμβολαιογράφου (η παρουσία δικηγόρου είναι προαιρετική για κεφάλαιο μικρότερο των 100.000 €, αλλά υποχρεωτική για κεφάλαιο των 100.000 € βάσει της κοινής υπουργικής απόφασης Κ1-802/23.3.2011 ΦΕΚ 470Β) .

Για να είναι έγκυρο το καταστατικό πρέπει να περιέχει υποχρεωτικά τα εξής στοιχεία:

1. τα πλήρη στοιχεία των εταίρων που θα συμμετάσχουν στην σύσταση της Ε.Π.Ε., φυσικών (ονοματεπώνυμο, ημερομηνία γέννησης, διεύθυνση κατοικίας, ΑΦΜ,ΑΔΤ, ιθαγένεια, επάγγελμα) ή νομικών προσώπων (επωνυμία, ΑΦΜ, διεύθυνση, στοιχεία εκπροσώπου, επάγγελμα),
2. την εταιρική επωνυμία, η οποία μπορεί να αποτελείται, είτε από τα ονόματα ενός ή περισσότερων των εταίρων, είτε από το αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρίας, είτε από συνδυασμό των δύο, θα πρέπει όμως οπωσδήποτε να περιέχει ολογράφως τις λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης» και επιπλέον την λέξη «Μονοπρόσωπη» όταν αφορά έναν εταίρο,
3. την έδρα της εταιρίας που πρέπει να ορίζει τον Δήμο ή την Κοινότητα δραστηριοποίησής της, στην Ελληνική Επικράτεια, με πλήρη στοιχεία διεύθυνσης,
4. το κεφάλαιο της εταιρίας, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3190/1955, που τροποποιήθηκε με τον Ν. 4156/2013, διαιρούμενο σε ίσα εταιρικά μερίδια,
5. το σύνολο των μεριδίων συμμετοχής εκάστου εταίρου στην εταιρεία,
6. βεβαίωση των ιδρυτών ότι το κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβλημένο κατά την ημέρα υπογραφής του καταστατικού,
7. το αντικείμενο εισφοράς των εταίρων, που μπορεί να περιλαμβάνει μόνο μετρητά ή μετρητά και είδη, με την προϋπόθεση ότι το μισό τουλάχιστον από το κατώτατο όριο του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά, την αποτίμηση αυτών και το όνομα του εταίρου που τις εισφέρει, καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος,
8. τον σκοπό δραστηριότητας,
9. την διάρκεια ζωή της εταιρείας, καθώς και τον τρόπο λύσης αυτής,

10. την διαχείριση και τρόπο εκπροσώπησης της σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα με προσδιορισμένες της αρμοδιότητές τους και τη διάρκεια της θητείας τους.

Στο καταστατικό επίσης, επιτρέπεται να περιέχονται και ρήτρες για συμπληρωματικές εισφορές, για παρεπόμενες παροχές, για απαγόρευση ανταγωνισμού, για απαγόρευση μεταβιβάσεως ή μεταβιβάσεως υπό προϋποθέσεις των εταιρικών μεριδίων, για έξοδο των εταίρων από την εταιρία, για λύση της εταιρίας για λόγους που δεν προβλέπονται από το νόμο και για έλεγχο της διαχείρισης.

Αφού υπογραφεί το καταστατικό από τους εταίρους-ιδρυτές και τον παριστάμενο δικηγόρο, ακολουθείται η διαδικασία της απόκτησης **νομικής προσωπικότητας**, όπως αναφέρεται στο πρώτο κεφάλαιο περί νομιμοποίησης εταιρειών μέσω του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ)

Λύση της Ε.Π.Ε.

Δεν προβλέπονται περιοριστικοί λόγοι λύσης της Ε.Π.Ε. στο νόμο. Η εταιρεία μπορεί να λυθεί σύμφωνα με την διάρκεια ζωής της που προβλέπεται στο καταστατικό, με απόφαση της Συνέλευσης των Εταίρων, με κήρυξη της εταιρίας σε κατάσταση πτώχευσης, κ.λ.π.

Φορολογία εισοδήματος της Ε.Π.Ε.

Από το οικονομικό έτος 2014, η φορολογία της Ε.Π.Ε, είναι :

- Τα συνολικά καθαρά κέρδη των εταιρειών αυτών φορολογούνται με συντελεστή 26% και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα κέρδη του νομικού προσώπου.
- Σε περίπτωση διανομής μερισμάτων στους εταίρους της Ε.Π.Ε , παρακρατείται φόρος 10% για τα μερίσματα και με τη παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τους υπόχρεους, είτε είναι φυσικά είτε είναι νομικά πρόσωπα.

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) είναι κεφαλαιουχική εταιρεία ιδιωτικού δικαίου, με δική της νομική προσωπικότητα, βάσει του άρθρου 1 του Ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» το οποίο είναι μέρος του «Δικαίου της Α.Ε.». Κάθε Α.Ε. είναι εμπορική, ακόμα και αν δεν ασκεί εμπορία, έστω και αν δεν το προβλέπει ο σκοπός της στο καταστατικό.

Το κεφάλαιό της διαιρείται σε μετοχές και το κατώτερο επιτρεπτό όριο είναι 24.000,00 € σύμφωνα με την πράξη νομοθετικού περιεχομένου της 12-12-1012, Φ.Ε.Κ. 240Α', ενώ πριν από αυτή ήταν στα 60.000,00 €. Διαιρούμενο σε ίσα μέρη που ονομάζονται μετοχές, οι οποίες μπορεί να είναι είτε ονομαστικές είτε ανώνυμες, μπορούν να μεταβιβάζονται ελεύθερα, εκτός αν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά. Ο κάθε μέτοχος ευθύνεται για τις υποχρεώσεις της Α.Ε. έως το ποσό της εισφοράς του (που είναι το σύνολο των μετοχών που κατέχει).

Στις 08-08-2007 ψηφίστηκε ο Ν.3604/2007 Φ.Ε.Κ. 189 Α' ο οποίος μεταρρυθμίζει και εκσυγχρονίζει τους σχετικούς ισχύοντες νόμους για την λειτουργία των Α.Ε., έτσι ώστε να ενσωματωθούν το δίκαιο της οδηγίας 2006/68/του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 6^{ης} Σεπτεμβρίου 2006 για την τροποποίηση της οδηγίας 77/91/Ε.Ο.Κ. του συμβουλίου που αφορούν την σύσταση αυτής, καθώς τη διατήρηση και μεταβολές του κεφαλαίου μιας Α.Ε., αλλά και απορρόφηση μέρους της οδηγίας 2003/58/του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 15^{ης} Ιουλίου 2003 για τροποποίηση της οδηγίας 68/15/Ε.Ο.Κ. του συμβουλίου σχετικές με τις απαιτήσεις δημοσιότητας για ορισμένες μορφές εταιρειών.¹⁴

Ίδρυση της Α.Ε.

Για την ίδρυση μια Α.Ε. θα πρέπει να υπάρξουν δύο μέρη, δηλαδή η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου να γίνει τουλάχιστον από δύο ιδρυτές. Βέβαια με τον Ν.3604/2007 Φ.Ε.Κ. 189/Α'/08-08-2007 πλέον υπάρχει η δυνατότητα ιδρύσεως μονοπρόσωπης Α.Ε., μορφή εταιρείας που υπήρχε ήδη σε άλλα ευρωπαϊκά κράτη.

Τα ιδρυτικά μέλη μιας Α.Ε. μπορεί να είναι φυσικά πρόσωπα, με την προϋπόθεση να έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας τους, σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83, ενώ για την συμμετοχή ανηλίκου στην εταιρεία απαιτείται δικαστική άδεια, ή νομικά πρόσωπα.

Καταστατικό της Α.Ε.

Το καταστατικό μιας Α.Ε. είναι το νομικό έγγραφο της συστάσεώς της, το οποίο συντάσσεται υποχρεωτικά από δικηγόρο και αναφέρει τα βασικά θέματα που αφορούν το σκοπό της, την έδρα της, το μετοχικό κεφάλαιο, τις μετοχές της, τις

¹⁴ ΦΕΚ 189/8.8.2007

σχέσεις μεταξύ των μετόχων, τη διοίκησή της, τη διάρκειά της, κ.τ.λ., βάσει του άρθρου 2 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 2 του Π.Δ. 409/1986. Ο δικηγόρος συντάσσει ένα προσχέδιο του καταστατικού της υπό σύστασης εταιρείας με το οποίο οι ιδρυτές της θα μεταβούν στο αρμόδιο Γ.Ε.ΜΗ. για να ελέγξουν την Επωνυμία και τον Διακριτικό Τίτλο που θα χρησιμοποιήσουν, ώστε να αποφύγουν τις μελλοντικές αλλαγές στο καταστατικό αλλά και στην ύπαρξη κολλημάτων στην ολοκλήρωση της υπό σύστασης εταιρείας. Με τον Ν.3604/2007 Φ.Ε.Κ. 189/Α'/08-08-2007 πλέον μπορούν οι μέτοχοι να διατυπώνουν διαφορετικά τα προβλεπόμενα θέματα εκ του νόμου ή να τα αναφέρουν επιπλέον στο καταστατικό, ενώ η μορφή του μπορεί να είναι πιο απλοποιημένη από των προηγούμενων του νόμου αφού γινόταν συνεχής επανάληψη των διατάξεων.

Ένα καταστατικό σύστασης θα πρέπει να παρέχει τα εξής ελάχιστα στοιχεία :

- Τα πλήρη στοιχεία των μετόχων που συναινούν για την ίδρυση μιας Α.Ε είτε είναι φυσικά πρόσωπα (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση κατοικίας, ΑΦΜ, ΑΔΤ, επάγγελμα, ιθαγένεια) είτε νομικά πρόσωπα (επωνυμία, ΑΦΜ, διεύθυνση, στοιχεία εκπροσώπου).
- Το ποσοστό συμμετοχής των ανωτέρων μερών στην σύσταση της εταιρείας.
- Την επωνυμία και τον Διακριτικό τίτλο, που δηλώνει ό,τι επιθυμούν οι ιδρυτές, δηλ. μπορεί να αναφέρει το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή ή των ιδρυτών, ή το αντικείμενό της, ή άλλες ενδείξεις, αλλά πάντα να περιέχει τις λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».
- Την έδρα, για την οποία ορίζεται ο δήμος ή η κοινότητα στην οποία θα εγκατασταθεί η εταιρεία και όχι ο δρόμος ή η περιοχή (συνοικία). Σε διαφορετική περίπτωση αν οριστεί δρόμος ως έδρα και μεταγενέστερα υπάρξει μεταφορά της έδρας, θα πρέπει να τροποποιηθεί το καταστατικό όπως ορίζει το άρθρο 6 του Ν. 2190/1920 και η εταιρεία να επιβαρυνθεί με έξοδα.
- Τον σκοπό της, όπου φαίνεται αναλυτικά τόσο οι κύριες όσο και οι παρεπόμενες δραστηριότητές της.
- Την διάρκεια της εταιρείας, που συνήθως είναι έως πενήντα (50) χρόνια, αφού ο νόμος δεν θέτει κάποιο όριο.
- Το κεφάλαιο των Α.Ε. όπως ορίζει η Π.Ν.Π. 12-12-2012, Φ.Ε.Κ. 240Α', με κατώτερο όριο τα € 24.000,00 και ο τρόπος με τον οποίο θα καταβληθεί.
- Τις μετοχές, το είδος τους (ονομαστικές ή ανώνυμες), τον αριθμό των μετόχων (το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μέρη) ανά κατηγορία, την μετατροπή αυτών, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.), τον τρόπο λειτουργίας και τις αρμοδιότητες του.
- Τη Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.), και τους τρόπους λειτουργίας αυτής.
- Τον έλεγχο της εταιρείας από τα αρμόδια από τον νόμο όργανα.
- Τα δικαιώματα που έχουν οι μετοχές.
- Αναφορά στην δημοσίευση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων, βάση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.
- Τη διάθεση των κερδών.
- Τη λύση της εταιρείας και τον τρόπο εκκαθάρισης της.
- Τις δαπάνες οι οποίες θα απαιτηθούν για τη σύσταση της εταιρείας.
- Την διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσης, της σύνθεσης του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) και τον ελεγκτή της πρώτης εταιρικής χρήσης, εφόσον υπάγεται από το νόμο σε έλεγχο.

Τα ανωτέρω στοιχεία είναι τα ελάχιστα υποχρεωτικά που πρέπει να περιέχονται στο καταστατικό, διαφορετικά θα κριθεί άκυρο, ενώ μπορεί να περιέχει περισσότερα πληροφοριακά στοιχεία εκτός των παραπάνω.

Το καταστατικό υπογράφεται ενώπιον του συμβολαιογράφου, βάσει του άρθρου 4 § 1 του Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 5 του Π.Δ. 409/86, τόσο από τον δικηγόρο που το σύνταξε όσο και από τους ιδρυτές της υπό σύσταση εταιρείας αυτοπροσώπως ή με αντιπροσώπων αυτών με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο (η παρουσία δικηγόρου είναι προαιρετική για κεφάλαιο μικρότερο των 100.000 €, αλλά υποχρεωτική για κεφάλαιο των 100.000 €, βάσει της κοινής υπουργικής απόφασης Κ1-802/23.3.2011 ΦΕΚ 470Β).

Πριν την υπογραφή του καταστατικού θα πρέπει να πληρωθούν στα Ταμεία Νομικών και Πρόνοιας των δικηγόρων σε ποσοστό 0,5% και 1% του εταιρικού κεφαλαίου, αντίστοιχα.

Όργανα της Α.Ε.

Τα διοικητικά όργανα της Α.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση Μετόχων (Γ.Σ.) και το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) με ανώτερο αυτό της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.).

Η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) λαμβάνει όλες τις σημαντικές αποφάσεις της Α.Ε., συνέρχεται τακτικά, αλλά και έκτακτα, κατόπιν προσκλήσεως του αρμόδιου οργάνου για τη σύνταξη και δημοσίευση της πρόσκλησης, δηλαδή του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, ενώ όταν βρίσκεται σε στάδιο εκκαθάρισης αρμόδιος είναι ο εκκαθαριστής. Η πρόσκληση δημοσιεύεται είκοσι (20) ημέρες πριν την ημερομηνία συνεδρίασεως, σε περίπτωση όμως επανάληψής της τότε η προθεσμία είναι δέκα (10) ημέρες. Οι προσκλήσεις καταχωρούνται στα αρμόδια Γ.Ε.ΜΗ.

Με τον Ν.3604/2007 στην πρόσκληση της Γ.Σ., δύναται να αναφερθεί ο τόπος και η ημερομηνία της πρώτης επαναληπτικής συνέλευσης σε περίπτωση μη απαρτίας (το ίδιο ισχύει και στην δεύτερη για τις έκτακτες Γ.Σ.).

Για να υπάρχει έγκυρη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) θα πρέπει να :

- ◆ έχει συγκεντρωθεί η απαραίτητη απαρτία εκ του νόμου ή του καταστατικού και
- ◆ να διαμορφώνεται πλειοψηφία.

Για να υπάρχει απαρτία είναι απαραίτητη η παρουσία των μετόχων του 20% του εκπροσωπούμενου καταβληθέν μετοχικού κεφαλαίου της. Αν αυτό δεν είναι εφικτό, η συνέλευση επαναλαμβάνεται μέσα σε είκοσι (20) ημέρες και η απαρτία θεωρείται δεδομένη όποιο κι αν είναι το ποσοστό του εκπροσωπούμενου καταβληθέν μετοχικού κεφαλαίου της. Τότε οι αποφάσεις της λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία. Όταν οι αποφάσεις είναι για σοβαρά θέματα απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, όπως αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, παράταση διάρκειας της, μεταβολή της εθνικότητας της, παύση της Α.Ε. κ.λ.π.

Η τακτική συνέλευση της Γ.Σ. γίνεται μία φορά το έτος, απαρτιζόμενη από τους μετόχους της Α.Ε., στην οποία κάθε μετοχή είναι μία ψήφος και καθένας έχει το δικαίωμα να ψηφίσει και να ψηφιστεί. Στη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης

(Γ.Σ.) ψηφίζεται το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.), ορίζονται αρμοδιότητες και καθήκοντα, λαμβάνονται αποφάσεις πάνω σε μείζονα θέματα, αποφασίζεται η οικονομική και εμπορική γραμμή της εταιρείας, παρουσιάζονται και εγκρίνονται, ο Ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσης, η διάθεση κερδών χρήσης. Επίσης μπορεί αποφασίζει οποιαδήποτε αλλαγή καταστατικού.

Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) έχει την επίβλεψη εφαρμογής των αποφάσεων της Γ.Σ., της λειτουργίας της εταιρείας, την συμβουλευτική, την πολιτική και στρατηγική πορεία της. Συνεδριάζει κάθε μήνα, έτσι ώστε να συζητά, αλλά και να ενημερώνει για τα τρέχοντα ζητήματα που αφορούν την πορεία της εταιρείας.

Αποτελείται από τον Πρόεδρο, τον Αντιπρόεδρο, τον γραμματέα και τα μέλη (η σύνθεση του Δ.Σ. δεν μπορεί να είναι λιγότερη από τρία άτομα και ευθύνονται για τις αποφάσεις τους).

Με τον Ν.3604/2007 δίνεται η δυνατότητα εκλογής αναπληρωματικών μελών του Δ.Σ. από την στιγμή του ορίζεται από το καταστατικό.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. ευθύνεται για την διευθέτηση και ολοκλήρωση των εργασιών του Δ.Σ., ενώ ο Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας ορίζεται από το Δ.Σ. για να ασκήσει διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρείας στις συναλλαγές της. Συνήθως ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος είναι το ίδιο πρόσωπο.

Με τον Ν.3604/2007 υπάρχει δυνατότητα τηλεδιάσκεψης των συνεδριάσεων του Δ.Σ. και της Γ.Σ., ενέργειες ταυτόσημες του εκσυγχρονισμού του οικονομικού κόσμου, τρόπος εξυπηρέτησης της λειτουργίας της Α.Ε., όπως η δυνατότητα ψήφησης εξ αποστάσεως. Ακόμα παρέχεται η δυνατότητα εξουσιοδότησης της Γ.Σ. προς το Δ.Σ. για προσδιορισμό της τιμής έκδοσης νέων μετοχών.

Μετοχές της Α.Ε.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα μέρη που ονομάζονται μετοχές, οι οποίες μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, ενώ επιτρέπεται η καταβολή του σε δόσεις. Έτσι έχουμε το καταβληθέν και το οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο. Ο κάτοχος της μετοχής ονομάζεται μέτοχος και είναι μέτοχος Α.Ε.¹⁵

Διάκριση μετοχών:

- ◆ Ανώνυμες μετοχές (δεν αναγράφουν όνομα στο σώμα τους ελεύθερη μεταβίβαση αυτών).
- ◆ Ονομαστικές μετοχές (αναγράφουν τα πλήρεις στοιχεία των κατόχων τους, μεταβιβάζονται σε συμβολαιογράφο).

Διάκριση μετοχών ανάλογα του δικαιώματος ψήφου :

- ◆ Μετοχές με ψήφο (όλες οι ονομαστικές ή ανώνυμες μετοχές χωρίς προνόμια, που δεν έχουν χάσει το δικαίωμα ψήφου από τον νόμο ή το καταστατικό).
- ◆ Μετοχές χωρίς ψήφο (είναι οι προνομιακές μετοχές που έχουν χάσει το Δικαίωμα, αλλά εξασφαλίζουν σταθερό εισόδημα στους κατόχους τους).

¹⁵ Βιβλίο «Η λογιστική στις εταιρικές επιχειρήσεις» Καούνης Π. Δικαίος

Διάκριση μετοχών ανάλογα του δικαιώματος στη διανομή των κερδών και της περιουσίας της Α.Ε.

♦ Κοινές μετοχές (εκδίδονται με την ίδρυση της Α.Ε., είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, έχουν δικαιώματα ψήφου, συμμετοχής στα κέρδη, προτιμήσεως σε αύξηση Μ.Κ. με έκδοση νέων μετοχών, στη διανομή της περιουσίας στη λύση και εκκαθάριση της ,τέλος μεταβιβάζονται).

♦ Προνομιακές μετοχές (εκδίδονται με την ίδρυση της Α.Ε. και στην αύξηση Μ.Κ με έκδοση νέων μετοχών, είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, ίσως δεν έχουν δικαίωμα ψήφου, αυξημένο δικαίωμα συμμετοχής στην διανομή κερδών, αυξημένο δικαίωμα συμμετοχής στην της περιουσίας της Α.Ε. στη λύση και εκκαθάριση, διανομή κερδών, τέλος μεταβιβάζονται)¹⁶.

Η απόκτηση των μετοχών από την Α.Ε. απαγορεύεται, ωστόσο μπορεί να αγοραστεί ένα μικρό ποσοστό προς διάθεση των υπαλλήλων της. Αν μία Α.Ε. εισαχθεί στο Χρηματιστήριο, η διαπραγματεύση των μετοχών της γίνεται κάτω από αυστηρά κριτήρια και συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Όταν εισαχθεί η μετοχή της Α.Ε. στο Χρηματιστήριο, όλοι μπορούν ελεύθερα να αγοράσουν ή να μεταβιβάσουν αυτήν, όταν και όποτε θέλουν, αντιπροσωπεύει δε μερίδιο του μετοχικού κεφαλαίου της.

Όταν ολοκληρωθεί η διαδικασία σύστασή της αλλά πριν αρχίσει την λειτουργία της θα πρέπει να συγκροτηθεί το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο της σε σώμα. Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κ.Ν.2190/20 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του Ν.2339/95), μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διατάξεως την πιστοποίηση καταβολής ή μη του από του καταστατικού οριζόμενου αρχικού μετοχικού κεφαλαίου. Με τον Ν.3604/2007 δεν χρειάζεται η έκθεση του ορκωτού λογιστή για την διαδικασία μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου.

Υποχρεωτικές Δημοσιεύσεις εκ μέρους της Α.Ε.

Η Α.Ε. υποχρεούται στη δημοσίευση σε εφημερίδα, πρόσκλησης των μετόχων για τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.), είκοσι (20) ημέρες πριν αυτή πραγματοποιηθεί. Ο έλεγχος των ετησίων οικονομικών καταστάσεων πραγματοποιείται από πιστοποιημένο λογιστή, ενώ σε κάποιες περιπτώσεις πρέπει να γίνεται από ορκωτό λογιστή, για να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των βιβλίων της, αλλά και για φοροδιαφυγή. Επίσης κατ' εντολή των μετόχων γίνεται έλεγχος αυτής για την ορθότητα των αποτελεσμάτων που προέκυψαν από τη διαχείριση των εκάστοτε περιπτώσεων.

Με τον Ν.3604/2007 οι Α.Ε. με ετήσιο κύκλο εργασιών μέχρι και 1.000.000,00 € δεν έχουν την υποχρέωση ελέγχου από ελεγκτές, σε αντίθεση με τις Α.Ε. που ο ετήσιος κύκλος εργασιών τους είναι πάνω από αυτό το ποσό και μέχρι 5.000.000,00 € που έχουν υποχρέωση σε έλεγχο από Ελεγκτές που κατέχουν πτυχίο Ανωτάτων σχολών, κατόχους άδειας Λογιστή-Φοροτεχνικού Α'

¹⁶ Βιβλίο «Η λογιστική στις εταιρικές επιχειρήσεις» Καούνης Π. Δικαίος

Τάξης και είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος. Τέλος οι Α.Ε. που υπερβαίνουν τα άνω ποσά ελέγχονται από Ορκωτούς Λογιστές ελεγκτές.

Κατόπιν τούτων, το Δ.Σ. και συγκεκριμένα ο Πρόεδρος, θα πρέπει να ενεργήσει κατάλληλα ώστε να δημοσιευθούν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της στο Γ.Ε.ΜΗ. και στο Φ.Ε.Κ./ΤΑ.Ε.-Ε.Π.Ε., βάσει του Ν. 3419/2005 (Φ.Ε.Κ. 297/Α'/06-12-2005 και όπως αυτός τροποποιήθηκε με τον Ν. 3835/2010). Επίσης με την θέσπιση του άρθρου 232 του Ν.4072/2012 περί «περιορισμός υποχρεώσεων Α.Ε. και Ε.Π.Ε. για τη δημοσίευση πράξεων και στοιχείων» η εταιρεία πέραν αυτών των υποχρεωτικών δημοσιεύσεων, πρέπει να τις δημοσιεύσει και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα πανελλαδικής κυκλοφορίας. Η τελευταία υποχρέωση μπορεί να αντικατασταθεί με ανάρτηση αυτών στην προσωπική ιστοσελίδα της (site), αφού πρωτίστως την έχει καταχωρήσει στο μητρώο του Γ.Ε.ΜΗ.

Λύση της Α.Ε.

Λύση της Α.Ε. σημαίνει την οριστική παύση των εργασιών της. Η λύση της μπορεί να προέλθει και από το καταστατικό, τον νόμο ή ακόμα και με απόφαση της Γ.Σ. Η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) μπορεί να αποφασίσει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία την λύση της Α.Ε. όταν ο χρόνος διάρκειας της έχει περάσει και όταν αυτή πτωχεύσει.

Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) έχει υποχρέωση να ενημερώσει την Γ.Σ. για τις εξής περιπτώσεις όπως:

- πιστοποίηση μη καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου,
- απώλεια των 9/10 του μετοχικού κεφαλαίου,
- έκλειψη σκοπού δραστηριότητας,
- μη υποβολή τριών (3) συνεχόμενων ισολογισμών στο αρμόδιο γραφείο του Γ.Ε.ΜΗ οι οποίες μπορούν να προκαλέσουν ανάκληση άδειας σύστασης της Α.Ε. και να τεθεί η εταιρεία σε εκκαθάριση.

Την ευθύνη εκκαθάρισης έχουν οι εκκαθαριστές, που είναι όργανα της εταιρίας.

Η Α.Ε. μετά την λύση της δεν παύει να υφίσταται ως νομικό πρόσωπο, αλλά εισέρχεται στο στάδιο εκκαθάρισης της με τους εκκαθαριστές να αναλαμβάνουν το Δ.Σ. και την Γ.Σ. αυτής. Το άρθρο 58 του Ν.3604/2007 αντικατέστησε το άρθρο 49 του Ν.2190/190 όπου ο εκκαθαριστής ή εκκαθαριστές θα πρέπει να καταρτίσουν σχέδιο περάτωσης το οποίο θα παρουσιάσουν στη Γ.Σ. η οποία θα το ψηφίσει, από την στιγμή που η εκκαθάριση θα διαρκέσει άνω της πενταετίας.

Η εκκαθάριση στοχεύει κατά κύριο λόγο στην προστασία των δανειστών της Α.Ε. και δεύτερον στην διανομή του προϊόντος εκκαθάρισης στους μετόχους. Η εκκαθάριση είναι αναγκαστικού δικαίου και δεν υπάρχει άλλος τρόπος λύσης μιας Ανώνυμης Εταιρείας.

Φορολογία Κερδών – Φόρος Εισοδήματος της Α.Ε.

Οι αλλαγές στη φορολόγηση της Α.Ε. από το οικονομικό έτος 2014 αύξησαν τον φορολογικό συντελεστή σε 26% βάση του Ν.4110/2013 για τα αποκτηθέντα εισοδήματα στη χρήση 2013. Και ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων προερχόμενο από κάθε πηγή.

Στα μερίσματα ή κέρδη που ημεδαπής Α.Ε. διανέμει ή κεφαλαιοποιεί σε ημεδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα, αλλοδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ο φόρος παρακράτησης είναι 10%.¹⁷

Στα προμερίσματα που διανέμονται ο φόρος παρακράτησης είναι 10%. Για προμερίσματα που ψηφίζει η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ) από τις 01-01-2014.

Στα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη προηγούμενων χρήσεων, ο φόρος παρακράτησης είναι 10%. Το ποσόν των κερδών αυτών προς κεφαλαιοποίηση είναι αυτό που υπολείπεται μετά την αφαίρεση από τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη του φόρου εισοδήματος 10%.

Η άνω διάταξη ισχύει για διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1.1. 2014 και μετά (άρθρο 28, παρ. 1, περ. η, Ν. 4110 / 2013)

Σημειώνεται ότι το Υπ. Οικονομικών με την εγκύκλιο πολ.1129/2011 γνωστοποίησε ότι για τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων που διανέμονται με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων με βάση την 950/1977 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ. η οποία έχει γίνει αποδεκτή από τη Διοίκηση (εγκύκλιος Υπ. Οικονομικών Ε.1058/288/πολ.13/1978) χρόνος απόκτησης των εισοδημάτων αυτών είναι ο χρόνος έγκρισης αυτών από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων.

Επίσης, με την ίδια εγκύκλιο έχει γίνει δεκτό, ότι η ανώνυμη εταιρεία που διένειμε μερίσματα στους μετόχους της από έκτακτα αποθεματικά προηγούμενων χρήσεων με απόφαση της έκτακτης γενικής συνέλευσης, θα παρακρατήσει φόρο με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που η τακτική γενική συνέλευση των μετόχων επικυρώνει, ρητά ή έμμεσα, την απόφαση της έκτακτης γενικής συνέλευσης.¹⁸

¹⁷ Άρθρο «Αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος των Α.Ε. με τον Ν.4110/2013» Αληφαντής Γεώργιος.

¹⁸ ΠΟΛ. 1129/2011

ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ι.Κ.Ε.)

Με τον Νόμο 4072/2012 στο δεύτερό του μέρος και συγκεκριμένα στα άρθρα 43-120 θεσμοθετείται ένας νέος τύπος εταιρείας η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία (Ι.Κ.Ε.), αποκτά νομική προσωπικότητα, είναι εμπορική ακόμα κι αν ο σκοπός της ιδρύσεώς της δεν είναι εμπορικής επιχείρησης.

Ιδρύεται από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Στην πορεία μπορεί να μετατραπεί σε Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε. Το ίδιο μπορεί να γίνει αντίστροφα.

Για τα φυσικά πρόσωπα σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα και όπως αυτό έχει τροποποιηθεί με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83 θα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος ηλικίας τους, ενώ αν υπάρχει συμμετοχή ανηλίκου θα επιτραπεί μόνο με δικαστική άδεια.

Το κατώτατο όριο εταιρικού κεφαλαίου ορίζεται σε ενός (1) ευρώ, που αντιστοιχεί σε ένα εταιρικό μερίδιο βάσει του άρθρου 43 §3 του Ν.4072/2012.

Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία τηρεί υποχρεωτικά διπλογραφικά βιβλία και έχει την ίδια φορολογική μεταχείριση με αυτή της ΕΠΕ, δηλαδή τα καθαρά της κέρδη φορολογούνται με τους ίδιους συντελεστές, που ισχύουν για τις Ε.Π.Ε. και τις Α.Ε. βάσει των άρθρων 101 § 1, 109 § 1 και 55 § 1 Ν. 2238/94, όπως ισχύουν μετά και τις τροποποιήσεις του πρόσφατου Ν. 4110/2013.

Σύσταση της Ι.Κ.Ε.

Η σύσταση μίας Ι.Κ.Ε. γίνεται με ιδιωτικό συμφωνητικό στο οποίο περιέχει το καταστατικό της βάσει του άρθρου 49 § 2 Ν.4072/2012, ενώ συμβολαιογραφικό έγγραφο επιβάλλεται όταν με την σύσταση της εισφέρεται εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου. Το καταστατικό της Ι.Κ.Ε πρέπει να περιέχει τα ελάχιστα στοιχεία :

- Ατομικά στοιχεία των μελών
- Επωνυμία
- Ιδιότητα
- Έδρα
- Σκοπός
- Διάρκεια
- Κεφάλαιο εταιρείας, εταιρικά μερίδια, εισφορές εταίρων
- Κεφαλαιακές εισφορές, εξωκεφαλαιακές εισφορές
- Εγγυητικές εισφορές
- Διαχειριστής
- Θέματα πλέον του νόμου

Η σύσταση της γίνεται μόνο μέσω Υπηρεσίας Μίας Στάσης του Γ.Ε.ΜΗ. που μέσω αυτού αποκτά νομική προσωπικότητα βάσει του άρθρου 5^α του Ν. 3853/2010, που προστέθηκε με το άρθρο 117 § 2 του Ν.4072/2012. Αν όμως κατά την σύσταση της συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο, τότε ο συμβολαιογράφος λειτουργεί ως Υπηρεσίας Μίας Στάσης. Επίσης έχει υποχρέωση σε ένα μήνα (1) από την σύστασή

της να αποκτήσει ιστοσελίδα (site). Όλες οι τροποποιήσεις του καταστατικού θα πρέπει να δημοσιεύονται μέσω του Γ.Ε.ΜΗ. ή στην εταιρική ιστοσελίδα (site).

Το γεγονός της μη υποχρέωσης σύνταξης συμβολαιογραφικού εγγράφου περιορίζει σημαντικά το κόστος τόσο κατά την σύσταση της αλλά και των μεταγενέστερων τροποποιήσεων του καταστατικού.

Επωνυμία της Ι.Κ.Ε.

Στο σχηματισμό της επωνυμίας επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί το όνομα ενός ή περισσοτέρων εταίρων, λέξη βάσει του αντικείμενου δραστηριότητας της, αλλά και οποιαδήποτε «άσχετη» λέξη. Πάντως στην επωνυμία θα πρέπει να περιέχονται οι λέξεις ολογράφως «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία» ή σε συντομία «Ι.Κ.Ε.» που στην αγγλική γλώσσα είναι «Private Company» ή η ένδειξη «PC». Σε περίπτωση μονοπρόσωπης τότε στην επωνυμία προστίθεται και η λέξη «Μονοπρόσωπη» που στην αγγλική γλώσσα είναι οι λέξεις «Single Member Private Company» (άρθρο 44 Ν. 4072/2012).

Έδρα της Ι.Κ.Ε.

Στο καταστατικό της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας αναφέρεται ο δήμος που ορίζεται ως έδρα της, όμως βάση του άρθρου 45 του Ν.4072/2012 δεν είναι υποχρεωμένη να έχει την πραγματική της έδρα στην Ελλάδα, άρα συμπεραίνουμε ότι δεν είναι απαραίτητο να συμπίπτει η καταστατική έδρα με την πραγματική έδρα της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας (Ι.Κ.Ε.).

Το καταστατικό ακόμα κι αν δεν ορίζει τη διάρκεια της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας η εταιρεία είναι ορισμένου χρόνου και θεωρείται διάρκειας δώδεκα ετών (12 ετών) από τη σύστασή της βάση του άρθρου 46 Ν. 4072/2012.

Σκοπός της Ι.Κ.Ε.

Μέσα στο καταστατικό της, η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία πρέπει να αναφέρει τον σκοπό της ιδρύσεως της βάση του άρθρου 50 Ν.4072/2012. Εδώ ο νόμος απαγορεύει την άσκηση κάποιων δραστηριοτήτων από ΙΚΕ, όπως αθλητικές, επενδύσεις υψηλής τεχνολογίας (προώθηση και κατασκευή), πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων, χρηματοδοτική μίσθωση, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιόγραφων και διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, ασφαλιστικές – τραπεζικές και χρηματιστηριακές υπηρεσίες βάση του άρθρου 43 § 1 Ν.4072/2014. Ως αντικείμενο μπορεί να έχει και σκοπό μη εμπορικό, αλλά αυτός ο σκοπός της δεν πρέπει να είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη, αλλιώς κηρύσσεται άκυρη με απόφαση του δικαστηρίου.

Η ευθύνη των εταίρων της Ι.Κ.Ε.

Οι εταίροι της Ι.Κ.Ε. δεν ευθύνονται για τα χρέη της, με την επιφύλαξη του άρθρου 79, που προβλέπει εγγυητικές εισφορές, μέσω των οποίων ο εταίρος αναλαμβάνει

ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας μέχρι ενός ορισμένου ποσού, το οποίο αναφέρεται στο καταστατικό.¹⁹

Διαχείριση-Διαχειριστές-εκπροσώπηση της Ι.Κ.Ε.

Αν η συνέλευση των εταίρων αποφασίσει να διορίσει διαχειριστή ή διαχειριστές τότε απαιτείται απόλυτη πλειοψηφία της συνέλευσης. Η συνέλευση μπορεί να ανακαλέσει αυτόν ή αυτούς σε περίπτωση ανεπάρκειας τους, πάντα με απόλυτη πλειοψηφία της συνέλευσης. Η συνέλευση έχει εξουσία αφού μπορεί να επιλέξει διαχειριστή της Ι.Κ.Ε και πρόσωπο που δεν είναι εταίρος.

Ασφάλιση μελών και διαχειριστών της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας (Ι.Κ.Ε.)

Ο διαχειριστής της Ι.Κ.Ε. μπορεί να είναι μόνο φυσικό πρόσωπο, εταίρος ή μη (άρθρο 58 του Ν. 4072/201) με υποχρεωτική ασφάλιση του Ο.Α.Ε.Ε. :

- α) οι διαχειριστές της ΙΚΕ,
- β) ο μοναδικός εταίρος μονοπρόσωπης ΙΚΕ.
- γ) Ενώ οι εταίροι της πολυπρόσωπης εγγράφονται προαιρετικά.

Κεφάλαιο-Εταιρικά μερίδια-Εισφορές εταίρων της Ι.Κ.Ε.

Στο κεφάλαιο μπορεί να συμμετέχει ένας (μονοπρόσωπη) ή πολλοί εταίροι με ελάχιστο κεφάλαιο ποσόν μηδέν (0) βάση τον Ν.4155/2013 που ουσιαστικά αποσυνδέεται η εταιρική μορφή από το κεφάλαιο. Αυτή η εταιρική μορφή Ι.Κ.Ε. ξεχωρίζει τις λειτουργίες των εταίρων μέσα σε αυτήν, αφού κάποιος δίνουν χρήμα, άλλοι καθημερινή εργασία, ενώ οι εισφορές σε περιουσιακά στοιχεία μέσω αυτών παρέχουν ατομικές εγγυήσεις, αξιοπιστία και εχέγγυο. Οι εισφορές των εταίρων της ΙΚΕ μπορεί να είναι κεφαλαιακές εισφορές σε μετρητά ή σε είδος, που να σχηματίζουν το εταιρικό κεφάλαιο, εξωκεφαλαιακές εισφορές όπως εργασία ή παροχής υπηρεσιών ενώ η αξία αυτών ορίζεται στο καταστατικό και εγγυητικές εισφορές.

Τα εταιρικά μερίδια είναι το συνολικό αρχικό κεφάλαιο, που συνιστούν το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο, καθώς και το είδος εισφοράς που τα μερίδια αυτά εκπροσωπούν και ακόμη 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 είναι μετοχές αλλά η εταιρεία μπορεί να χορηγήσει έγγραφο σε κάθε εταίρο για τα μερίδια που κατέχει, το οποίο δεν έχει χαρακτήρα αξιογράφου.

Η πολλαπλότητα των εισφορών (κεφαλαιακές + εξωκεφαλαιακές + εγγυητικές) αποτελεί την πιο βασική καινοτομία στο εταιρικό δίκαιο και καθιερώνει ένα ευρύτερο πλαίσιο, το «σύνολο των εισφορών», στο οποίο εμπεριέχονται το γνωστό, ως τώρα, κεφάλαιο της εταιρείας με τις εισφορές των εταίρων σε μετρητά και σε είδος. Κατά την εφαρμογή των νεωτεριστικών αυτών διατάξεων θα δημιουργηθούν πολλά θέματα ερμηνείας, που η επίλυσή τους θα δυσκολεύεται από την παντελή έλλειψη σχετικής νομολογίας. Η δυσκολία αυτή και πολλές άλλες σχετικές, μπορεί να αντιμετωπισθεί στην

¹⁹ Άρθρο «Ι.Κ.Ε.» Δριτσα Γ.Στεργιος

αρχική φάση εφαρμογής του νέου εταιρικού τύπου με τη σύσταση απλής μορφής ΙΚΕ με κεφάλαιο αποτελούμενο αποκλειστικά από κεφαλαιακές εισφορές (μετρητά - είδος).

Όλες οι εισφορές διαιρούνται σε εταιρικά μερίδια της αυτής ονομαστικής αξίας και κάθε εταιρικό μερίδιο ισοδυναμεί με κεφαλαιακής ή εξωκεφαλαιακής ή εγγυητικής αξίας.

Κατ' αρχήν, η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν σε όλα τα είδη των εισφορών είτε εν ζωή είτε σε αιτία θανάτου είναι ελεύθερη. 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. Τη μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων της ΙΚΕ εν ζωή ή σε αιτία θανάτου ρυθμίζουν οι διατάξεις των άρθρων 84 και 85 του Ν. 4072/2012. Να ληφθεί υπόψη, όμως, και οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Ν. 2238/94, που 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.

Η φορολογία της Ι.Κ.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 116 του Ν. 4072/2012 ορίζει ότι οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ) εφαρμόζονται και στις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες (ΙΚΕ).

Ο συντελεστής φόρου είναι 26% στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα. Στα κέρδη που διανέμουν οι ΙΚΕ γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%. Με την άνω φορολόγηση και παρακράτηση εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για παραπάνω εισοδήματα. Ο φόρος που παρακρατήθηκε αποδίδεται στην οικεία ΔΟΥ εφάπαξ με δήλωση που υποβάλλεται μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν, στον οποίο έγινε η παρακράτηση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΚΟΣΤΟΣ ΙΔΡΥΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Όλες οι νομικές μορφές επιχειρήσεων για να συσταθούν, θα πρέπει να προβούν σε ένα σύνολο εξόδων ιδρύσεων όπως παράβολα, έξοδα Γ.Ε.ΜΗ., ταμεία νομικών και πρόνοιας, προς την Δ.Ο.Υ., τις οποιαδήποτε συνδρομές σε επιμελητήρια ασφαλιστικά ταμεία, τέλη κ.λ.π. Τα έξοδα αυτά διαφέρουν ανάλογα την επιχείρηση, και καλούνται οι ιδρυτές της να τα εξοφλήσουν ώστε να ολοκληρωθεί η σύσταση της. Οι πληρωμές μπορούν να γίνουν μετρητοίς, ή μέσω ηλεκτρονικών και τηλεφωνικών τραπεζικών υπηρεσιών τραπεζής όπως web, phone banking, ή μέσω πιστωτικών ή χρεωστικών καρτών καθώς και τραπεζικών επιταγών. Όσον αφορά τις καταβολές προς επιμελητήριο, Ο.Α.Ε.Ε., αμοιβές συμβολαιογράφων και δικηγόρων, Ταμείου Νομικών, Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων Αθηνών, Τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού, Ταμείο ασφάλισης Προσωπικού του Εθνικού Τυπογραφείου, καταβάλλονται πριν από την καταχώρηση της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.

Αν προκύψει κώλυμα στην ολοκλήρωση της σύστασης της εταιρείας και η εταιρεία δεν καταχωρηθεί στο αρμόδιο Γ.Ε.ΜΗ τότε επιστρέφεται το συνολικό ποσόν των καταβαλλόμενων, εκτός του Γραμματίου Κόστους Σύστασης, με αίτηση εντός τριάντα (30) ημερών αρχόμενη της επομένης εργάσιμης ημέρας, ορίζοντας τραπεζικό λογαριασμό από τους ιδρυτές ή τον εκπρόσωπο της εταιρείας σε αυτήν την περίπτωση για τη επιστροφή των χρημάτων.

ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ

A) Ατομικής επιχείρησης

- ♦ Δεν υπάρχει υποχρέωση κατάθεσης κεφαλαίου.
- ♦ Εγγραφή στο αρμόδιο επιμελητήριο και πληρωμή της ετησίας συνδρομής (16,00 € και 40,00 € αντίστοιχα).
- ♦ Εγγραφή στο αρμόδιο ασφαλιστικό ταμείο (Ο.Α.Ε.Ε. κ.λ.π.), για τον Ο.Α.Ε.Ε. η εγγραφή ανέρχεται στο ποσόν των 111,10 € ενώ η συνδρομή θα απαιτηθεί μετά των δύο με τριών μηνών από την έναρξη της επιχείρησής.
- ♦ Τέλος καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. (10,00 €).

B) Ομόρρυθμης Εταιρείας και Ετερόρρυθμης Εταιρείας

- ♦ Κατάθεση εκ των ιδρυτών της το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο (ο νόμος δεν ορίζει κατώτερο όριο κεφαλαίου σύστασης).

♦Γραμμάτιο κόστους σύστασης εταιρείας το οποίο είναι 50,00 € ενώ σε περίπτωση που οι ιδρυτές ανέρχονται σε περισσότερους των τριών (3) το κόστος αυξάνεται κατά 5,00 € έκαστος. Η πληρωμή του γίνεται μετά την υποβολή και έλεγχο των δικαιολογητικών ενώ σε τυχόν λάθους τα ποσά δεν επιστρέφονται.
♦Τέλος καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. (10,00 €).

♦Εγγραφή στο αρμόδιο επιμελητήριο και πληρωμή της ετησίας συνδρομής για τις οποίες το ποσόν καθορίζονται ανάλογα το επιμελητήριο.

♦Εγγραφή στο αρμόδιο ασφαλιστικό ταμείο (Ο.Α.Ε.Ε. κ.λ.π.) όταν είναι υποχρεωτικό, για τον Ο.Α.Ε.Ε. η εγγραφή ανέρχεται στο ποσόν των 111,10 €.

♦Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.) ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του κεφαλαίου της εταιρείας που αναγράφεται στο καταστατικό της.
Σημείωση με την ΠΟΛ. 1133/08-05-2014 καταργείται τον Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου ΜΟΝΟ κατά την σύσταση νέων νομικών προσώπων με έδρα την Ελληνική Επικράτεια που ήταν 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου.

♦Εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών το οποίο ανέρχεται σε 0,80% επί του κεφαλαίου της εταιρείας.

♦Εισφορά υπέρ του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων Αθηνών το οποίο ανέρχεται σε 0,80 % επί του κεφαλαίου της εταιρείας και επιπλέον χαρτόσημο 2,40% επί του ανωτέρω 0,80%.

Γ) Ανώνυμης Εταιρίας

♦Καταβολή εκ των ιδρυτών της το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο (ο νόμος ορίζει κατώτερο όριο κεφαλαίου σύστασης το ποσόν των 24.000,00 €).

♦Γραμμάτιο κόστους σύστασης εταιρείας το οποίο είναι 70,00 € ενώ σε περίπτωση που οι ιδρυτές ανέρχονται σε περισσότερους των τριών (3) το κόστος αυξάνεται κατά 5,00 € έκαστος. Η πληρωμή του γίνεται μετά την υποβολή και έλεγχο των δικαιολογητικών ενώ σε τυχόν λάθους τα ποσά δεν επιστρέφονται.

♦Εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών το οποίο ανέρχεται σε 0,80% επί του κεφαλαίου της εταιρείας.

♦Εισφορά υπέρ του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων Αθηνών το οποίο ανέρχεται σε 0,80 % επί του κεφαλαίου της εταιρείας και επιπλέον χαρτόσημο 2,40% επί του ανωτέρω 0,80%.

♦Τέλος καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. (10,00 €).

♦Εγγραφή στο αρμόδιο επιμελητήριο και πληρωμή της ετησίας συνδρομής για τις οποίες το ποσόν καθορίζονται ανάλογα το επιμελητήριο.

♦Εγγραφή στο αρμόδιο ασφαλιστικό ταμείο (Ο.Α.Ε.Ε. κ.λ.π.) όταν είναι υποχρεωτικό, για τον Ο.Α.Ε.Ε. η εγγραφή ανέρχεται στο ποσόν των 111,10 €.

♦Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.) βάση των άρθρων 17-31 του Ν.1676/86, ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του κεφαλαίου της εταιρείας που αναγράφεται στο καταστατικό της.

Σημείωση με την ΠΟΛ. 1133/08-05-2014 καταργείται ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου ΜΟΝΟ κατά την σύσταση νέων νομικών προσώπων με έδρα την Ελληνική Επικράτεια που ήταν 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου.

♦Τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού το οποίο ανέρχεται σε 1‰ επί του κεφαλαίου της εταιρείας που αναγράφεται στο καταστατικό της βάση της Υ.Α. 2279/10-09-2000 το οποίο κατατίθεται στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος σε ειδικό λογαριασμό. Πληρώνεται μόνο από τις Α.Ε βάσει του Ν. 3959/2011 στην σύσταση & αύξηση κεφαλαίου.

♦Αμοιβή συμβολαιογράφου για την σύνταξη του καταστατικού της εταιρείας. Ενδεικτικά ότι η αμοιβή ξεκινά από ποσό των 500,00 € και κάθε επιπλέον 6,00 € για κάθε φύλλο , στο τελικό ποσόν υπολογίζουμε Φ.Π.Α. 23%. Ενώ αν χρειαστούν αντίγραφα το κόστος αυτών ανέρχεται σε 5,00 € για κάθε φύλλο με επιπλέον Φ.Π.Α. 23%. Πληρώνεται στον συμβολαιογράφο και δεν εμπεριέχεται στο Γραμμάτιο κόστους σύστασης εταιρείας.

♦Αμοιβή δικηγόρου. Με την κοινή Υπουργική Απόφαση Κ1-802/23-03-2011, Φ.Ε.Κ. 470 Β' τέθηκε σε ισχύ από τις 04-04-2011 το άρθρο 9 του Ν.3853/2010 Φ.Ε.Κ.Α'90 το οποίο δεν απαιτείται η παράσταση δικηγόρου στη σύσταση Α.Ε. και Ε.Π.Ε. όταν το κεφάλαιο είναι μέχρι 100.000,00 €.

♦Ταμείο ασφάλισης Προσωπικού του Εθνικού Τυπογραφείου (Τ.Α.Π.Ε.Τ.) σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. πληρώνεται το παράβολο δημοσίου κόστους περίπου 520,00 € και αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση ανακοινώσεως της υπό σύστασης εταιρείας από το Εθνικού Τυπογραφείου.

Δ) Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

♦Καταβολή εκ των ιδρυτών της το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο (ο νόμος ορίζει κατώτερο όριο κεφαλαίου σύστασης το ποσόν των 2.400,00 €).

♦Γραμμάτιο κόστους σύστασης εταιρείας το οποίο είναι 70,00 € ενώ σε περίπτωση που οι ιδρυτές ανέρχονται σε περισσότερους των τριών (3) το κόστος αυξάνεται κατά 5,00 € έκαστος. Η πληρωμή του γίνεται μετά την υποβολή και έλεγχο των δικαιολογητικών ενώ σε τυχόν λάθους τα ποσά δεν επιστρέφονται.

♦Εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών το οποίο ανέρχεται σε 0,80% επί του κεφαλαίου της εταιρείας.

♦Εισφορά υπέρ του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων Αθηνών το οποίο ανέρχεται σε 0,80 % επί του κεφαλαίου της εταιρείας και επιπλέον χαρτόσημο 2,40% επί του ανωτέρω 0,80%.

♦Τέλος καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. (10,00 €).

♦Εγγραφή στο αρμόδιο επιμελητήριο και πληρωμή της ετησίας συνδρομής για τις οποίες το ποσόν καθορίζονται ανάλογα το επιμελητήριο.

♦Εγγραφή στο αρμόδιο ασφαλιστικό ταμείο (Ο.Α.Ε.Ε. κ.λ.π.) όταν είναι υποχρεωτικό, για τον Ο.Α.Ε.Ε. η εγγραφή ανέρχεται στο ποσόν των 111,10 €.

♦Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.) βάση των άρθρων 17-31 του Ν.1676/86, ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του κεφαλαίου της εταιρείας που αναγράφεται στο καταστατικό της.

Σημείωση με την ΠΟΛ. 1133/08-05-2014 καταργήθηκε ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου ΜΟΝΟ κατά την σύσταση νέων νομικών προσώπων με έδρα την Ελληνική Επικράτεια που ήταν 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου.

♦Αμοιβή συμβολαιογράφου για την σύνταξη του καταστατικού της εταιρείας. Ενδεικτικά ότι η αμοιβή ξεκινά από ποσό των 500,00 € και κάθε επιπλέον 6,00 € για κάθε φύλλο , στο τελικό ποσόν υπολογίζουμε Φ.Π.Α. 23%. Ενώ αν χρειαστούν αντίγραφα το κόστος αυτών ανέρχεται σε 5,00 € για κάθε φύλλο με επιπλέον Φ.Π.Α. 23%. Πληρώνεται στον συμβολαιογράφο και δεν εμπεριέχεται στο Γραμμάτιο κόστους σύστασης εταιρείας.

♦Αμοιβή δικηγόρου. Με την κοινή Υπουργική Απόφαση Κ1-802/23-03-2011, Φ.Ε.Κ. 470 Β' τέθηκε σε ισχύ από τις 04-04-2011 το άρθρο 9 του Ν.3853/2010 Φ.Ε.Κ.Α'90 το οποίο δεν απαιτείτε η παράσταση δικηγόρου στη σύσταση Α.Ε. και Ε.Π.Ε. όταν το κεφάλαιο είναι μέχρι 100.000,00 €.

♦Ταμείο ασφάλισης Προσωπικού του Εθνικού Τυπογραφείου (Τ.Α.Π.Ε.Τ.) σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. πληρώνεται το παράβολο δημοσίου κόστους περίπου 271,95 € και αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση ανακοινώσεως της υπό σύστασης εταιρείας από το Εθνικού Τυπογραφείου.

Ε) Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία

♦Καταβολή εκ των ιδρυτών της το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο (ο νόμος ορίζει κατώτερο όριο κεφαλαίου σύστασης το ποσόν των 0,00 € Ν.4155/2013).

♦Γραμμάτιο κόστους σύστασης εταιρείας το οποίο είναι 70,00 € ενώ σε περίπτωση που οι ιδρυτές ανέρχονται σε περισσότερους των τριών (3) το κόστος αυξάνεται κατά 5,00 € έκαστος. Η πληρωμή του γίνεται μετά την υποβολή και έλεγχο των δικαιολογητικών ενώ **σε τυχόν λάθους τα ποσά δεν επιστρέφονται.**

♦Εισφορά υπέρ του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων Αθηνών το οποίο ανέρχεται σε 0,80 % επί του κεφαλαίου της εταιρείας και επιπλέον χαρτόσημο 2,40% επί του ανωτέρω 0,80%.

♦Αμοιβή συμβολαιογράφου για την σύνταξη του καταστατικού της εταιρείας. Ενδεικτικά ότι η αμοιβή ξεκινά από ποσό των 500,00 € και κάθε επιπλέον 6,00 € για κάθε φύλλο , στο τελικό ποσόν υπολογίζουμε Φ.Π.Α. 23%. Ενώ αν χρειαστούν αντίγραφα το κόστος αυτών ανέρχεται σε 5,00 € για κάθε φύλλο με επιπλέον Φ.Π.Α. 23%. Πληρώνεται στον συμβολαιογράφο και δεν εμπεριέχεται στο Γραμμάτιο κόστους σύστασης εταιρείας. Αυτό αν επιλεγεί η οδός σύστασης μέσω συμβολαιογραφικού εγγράφου.

♦Αμοιβή δικηγόρου. Με την κοινή Υπουργική Απόφαση Κ1-802/23-03-2011, Φ.Ε.Κ. 470 Β' τέθηκε σε ισχύ από τις 04-04-2011 το άρθρο 9 του Ν.3853/2010 Φ.Ε.Κ.Α'90 το οποίο δεν απαιτείται η παράσταση δικηγόρου στη σύσταση Α.Ε. και Ε.Π.Ε. όταν το κεφάλαιο είναι μέχρι 100.000,00 €.

♦Τέλος καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. (10,00 €).

♦Εγγραφή στο αρμόδιο επιμελητήριο και πληρωμή της ετησίας συνδρομής για τις οποίες το ποσόν καθορίζονται ανάλογα το επιμελητήριο.

♦Εγγραφή στο αρμόδιο ασφαλιστικό ταμείο (Ο.Α.Ε.Ε. κ.λ.π.). Είναι υποχρεωτική η ασφάλιση των διαχειριστών της στον Ο.Α.Ε.Ε., η εγγραφή ανέρχεται στο ποσόν των 111,10 €.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 4110/2013. ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

A) Ατομικές επιχειρήσεις

Με καθαρό εισόδημα ο φόρος που προκύπτει είναι :

Μέχρι 50.000,00 € X 26%= 13.000,00 €

ενώ για υπερβάλλον άνω των 50.000,00 € ο συντελεστής ανεβαίνει στο 33%

ενώ όσες νέες επιχειρήσεις έκαναν πρώτη δήλωση φόρου από τις 01/01/2013 και για τα επόμενα και για τα επόμενα τρία (3) χρόνια, η κλίμακα φορολογίας τους διαμορφώνεται ως εξής :

Μέχρι 10.000 € X 13% = 1.300,00 €

Μέχρι 40.000 € X 26% = 10.400,00 €

ενώ για το υπερβάλλον άνω των 40.000,00 € ο συντελεστής φορολογίας διαμορφώνεται σε 33%.

B) Εταιρίες Ο.Ε. – Ε.Ε. – ΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ – ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ

Τα συνολικά κέρδη φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας αφού αφαιρεθούν τα αφορολόγητα έσοδα, κέρδη από μερίσματα ημεδαπών Ε.Π.Ε., κέρδη από συμμετοχή σε άλλες Ο.Ε. και Ε.Ε., μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε., ενώ από τις 01/01/2014 καταργείται η επιχειρηματική αμοιβή και φορολογούνται ως εξής :

Μέχρι 50.000 € X 26% = 13.000,00 €

ενώ για το υπερβάλλον άνω των 50.000,00 € ο συντελεστής φορολογίας διαμορφώνεται σε 33%.

Όταν τηρούνται διπλογραφικά βιβλία δηλαδή Γ' κατηγορίας τα συνολικά κέρδη φορολογούνται με 26% ενώ αν η εταιρεία κάνει διανομή κερδών γίνεται παρακράτηση 10% σε αυτά.

Γ) Εταιρίες Α.Ε. –Ε.Π.Ε. –Ι.Κ.Ε.

Οι ανωτέρω εταιρείες υποχρεούνται από τον νόμο στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων δηλαδή Γ' κατηγορίας, άρα το συνολικό εισόδημα τους φορολογείτε με συντελεστής 26% ενώ αν η εταιρεία κάνει διανομή κερδών γίνεται παρακράτηση 10% σε αυτά.

ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ

Φέτος (2014) τα φυσικά (ατομικές επιχειρήσεις, ελεύθεροι επαγγελματίες και οι εργαζόμενοι με μπλοκάκι), καθώς και τα νομικά πρόσωπα με το που θα αποστείλουν την φορολογική τους δήλωση θα δουν στο εκκαθαριστικό φόρου εισοδήματος το τέλος επιτηδεύματος.

Αναλυτικά :

- ◆ Οι ατομικές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες θα πληρώσουν για τέλος επιτηδεύματος 650,00 €.
- ◆ Οι εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., Ι.Κ.Ε. κ.λ.π.) θα πληρώσουν για τέλος επιτηδεύματος 1.000,00 € το οποίο θα εμφανιστεί μαζί στο φετινό Ε5.
- ◆ Στις ανωτέρα εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., Ι.Κ.Ε. κ.λ.π.) όταν ασκούν εμπορική δραστηριότητα σε τουριστικές περιοχές και με πληθυσμό έως 200.000 ατόμων θα πληρώσουν για τέλος επιτηδεύματος 800,00 €.
- ◆ Στις ανωτέρα εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., Ι.Κ.Ε. κ.λ.π.) όταν ασκούν εμπορική δραστηριότητα και εδρεύουν περιοχές με πληθυσμό άνω των 200.000 ατόμων θα πληρώσουν για τέλος επιτηδεύματος 1.000,00 €.
- ◆ Όσες από τις παραπάνω εταιρείες έχουν και υποκαταστήματα θα πληρώσουν για τέλος επιτηδεύματος 600,00 €.
- ◆ Οι εργαζόμενοι με μπλοκάκι (που υπάρχει υπογεγραμμένη σύμβαση με και έως τρεις (3) εργοδότες ή διαφορετικά περισσότερων τότε το 75% των ακαθάριστων εσόδων τους να προέρχονται από έναν (1) εργοδότη, θα πληρώσουν για τέλος επιτηδεύματος 500,00 €.
- ◆ Οι Αστικές εταιρείες μη κερδοσκοπικές, θα πληρώσουν για τέλος επιτηδεύματος 500 ευρώ.

Τέλος αν κάποια εταιρεία από τις παραπάνω προβεί σε διακοπή μέσα στην χρήση, το τέλος επιτηδεύματος θα περιοριστεί ανάλογα στους μήνες λειτουργίας ή ασκήσεως του επαγγέλματος. Διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών υπολογίζεται ως μήνας.

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ:

- ◆ Φυσικά πρόσωπα (ατομικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες), καθώς και νομικά πρόσωπα που δραστηριοποιούνται σε χωριά (τα οποία είναι μη τουριστικά), με πληθυσμό έως 500 κατοίκους, ή σε νησιά που δεν αποτελούν τουριστικούς τόπους με συνολικό πληθυσμό έως 3.100 ατόμων (βάση της απογραφής του 2011 για το οικονομικό έτος 2014)
- ◆ Ελεύθεροι επαγγελματίες και επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 ατόμων, εξαιρούνται χωρίς να εξετάζεται ο πληθυσμός των επιμέρους χωριών με σχετικό έγγραφο αριθμός πρωτ. Δ12Α 1055910 ΕΞ 03/04/2014.
- ◆ Για την απαλλαγή των φυσικών προσώπων από το τέλος επιτηδεύματος λαμβάνονται υπόψη τα νησιά και τα χωριά όπως προβλέπονταν πριν την εφαρμογή του σχεδίου "Καποδίστριας".
- ◆ Τέλος, οι ατομικές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες εξαιρούνται από την πληρωμή του τέλους επιτηδεύματος για τα πρώτα πέντε (5) έτη της δραστηριότητάς τους. Το ίδιο ισχύει αν οι παραπάνω χρειάζονται έως και τρία χρόνια για τη συνταξιοδότηση τους και το έτος συνταξιοδότησης που ορίζει ο νόμος να είναι το 65^ο έτος.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ

Όλες οι επιχειρήσεις ανεξάρτητα της νομικής τους μορφής έχουν υποχρέωση απέναντι στα αρμόδια επιμελητήρια που υποχρεωτικά εγγράφονται, ανάλογα με το αντικείμενο δραστηριότητα τους και την έδρα τους. Η ετήσια συνδρομή είναι υποχρεωτική, ενώ παράληψη αυτού μπορεί να επιφέρει πρόστιμα. Τα επιμελητήρια που υπάρχουν στο λεκανοπέδιο Αττικής είναι τα εξής :

♦ Στο Βιοτεχνικό Επιμελητήριο (Β.Ε.Α.) υπάγονται οι Βιοτεχνικές Επιχειρήσεις.

	Ατομικής	Ο.Ε. - Ε.Ε.	Ι.Κ.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.
Δικαίωμα εγγραφής	15,00€	25,00€	40,00€	40,00€	60,00€
Ετήσια συνδρομή	55,00€	85,00€	170,00€	170,00€	260,00€
Αδράνεια	18,50€	28,50€	57,00€	57,00€	87,00€

Όταν χρειαστεί η επιχείρηση έκδοση πιστοποιητικών παράβολα θεώρησης από το Βιοτεχνικό Επιμελητήριο το κόστος είναι 2€ και 5€ αντίστοιχα, προς την Δ.Ο.Υ δεν καταβάλλονται τέλη. Όλα τα παραπάνω ποσά εμπεριέχουν χαρτοσήμου 2,4%.²⁰

♦ Στο Επαγγελματικό Επιμελητήριο (Ε.Ε.Α.) υπάγονται οι ελεύθεροι επαγγελματίες (ασφαλιστές, υδραυλικοί, χώροι εστίασης, λογιστές κ.τ.λ.)

	Ατομικής	Ο.Ε. - Ε.Ε.	Ι.Κ.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.
Δικαίωμα εγγραφής	16,00€	16,00€	10,00€	46,00€	60,00€
Ετήσια συνδρομή	40,00€	65,00€	100,00€	100,00€	120,00€

Αδράνεια για όλες τις παραπάνω επιχειρήσεις το 1/3 των ετησίων συνδρομών τους.

Όταν χρειαστεί η επιχείρηση έκδοση πιστοποιητικών ή βεβαιώσεις από το Επαγγελματικό Επιμελητήριο το κόστος είναι 2 € αντίστοιχα, προς την Δ.Ο.Υ δεν καταβάλλονται τέλη. Όλα τα παραπάνω ποσά εμπεριέχουν χαρτοσήμου 2,4%.²¹

♦ Στο Εμπορικό & Βιομηχανικό Επιμελητήριο (Ε.Β.Ε.Α.) υπάγονται οι Εμπορικές & Βιομηχανικές Επιχειρήσεις με τις εξής νομικές μορφές Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., Ατομικές, Τράπεζες, Συνεταιρισμοί Π.Ε., καθώς και οι Δημοτικές, Κοινοτικές επιχειρήσεις, οι Ευρωπαϊκοί Όμιλοι Οικονομικού σκοπού, οι αλλοδαπές επιχειρήσεις για τα υποκαταστήματά τους στην Ελλάδα ανάλογα με την νομικής μορφή. Οι οικονομικές συνδρομές των εγγεγραμμένων στο επιμελητήριο έχουν καθοριστεί βάση του νόμου 2081/1992 του άρθρου 2, ακόμα έχουν αναπροσαρμοστεί βάση των εξής αποφάσεων του Δ.Σ. του : αριθμός 4/18-05-1998 , αριθμός 7/22-09-1999, αριθμός 9/27-11-2000 με την οποία έγινε επαναδιατύπωση και κωδικοποίηση των προηγούμενων αποφάσεων (ως προς τις πάγιες συνδρομές κατά νομική μορφή και ως προς τις ειδικές περιπτώσεις συνδρομών), αριθμός 10/03-11-2003, αριθμός 10/15-11-2004 και τέλος αριθμός 10/16-10-2006, η οποία και εξακολουθεί να ισχύει.

Στα εκάστοτε αρμόδια Γ.Ε.Μ.Η. της έδρας τους όλες οι νέες υπό σύσταση επιχειρήσεις καταθέτουν όλα εκείνα τα απαραίτητα δικαιολογητικά που χρειάζονται της βάση των Ν.3419/2005 και Ν.3853/2010 και το κόστος αυτών είναι :

²⁰ ΠΗΓΗ : Β.Ε.Α.

²¹ ΠΗΓΗ : Ε.Ε.Α.

	<u>Ατομικής</u>	<u>Ο.Ε. - Ε.Ε.</u>	<u>Ι.Κ.Ε.</u>	<u>Ε.Π.Ε.</u>	<u>Α.Ε.</u>
Ετήσια συνδρομή	50,00€	100,00€	100,00€	150,00€	420,00€
Υποκαταστήματος	25,00€	50,00€	50,00€	75,00€	210,00€
Εργοστάσιο	33,34€	66,66€	50,00€	100,000€	280,00€

ΠΗΓΗ : ΕΒΕΑ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ	50,00	ΕΥΡΩ
ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ - ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ (ΕΛΛΗΝΙΚΑ)	1,70	ΕΥΡΩ
ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ – ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ (ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΑ)	3,30	ΕΥΡΩ
ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ – ΑΝΑΝΕΩΣΗΣ ΕΞΑΓΩΓΕΑ (ΕΛΛΗΝΙΚΑ)	1,70	ΕΥΡΩ
ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ – ΑΝΑΝΕΩΣΗΣ ΕΞΑΓΩΓΕΑ (ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΑ)	3,30	ΕΥΡΩ
ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΞΑΓΩΓΗΣ (ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΑ)	1,50	ΕΥΡΩ
ΘΕΩΡΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΕΞΑΓΩΓΗΣ (ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΑ)	1,70	ΕΥΡΩ
ΘΕΩΡΗΣΗ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ (ΕΛΛΗΝΙΚΑ)	1,70	ΕΥΡΩ
ΘΕΩΡΗΣΗ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ (ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΑ)	3,30	ΕΥΡΩ
ΤΕΛΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ Γ.Ε.ΜΗ	10,00	ΕΥΡΩ
ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ ΚΑΙ ΤΙΤΛΩΝ	75,00	ΕΥΡΩ
ΕΓΓΡΑΦΗ	10,00	ΕΥΡΩ
ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	50,00	ΕΥΡΩ
ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ & ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΥ ΤΙΤΛΟΥ	75,00	ΕΥΡΩ
ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	50,00	ΕΥΡΩ
ΠΑΡΑΒΟΛΟ ΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ (ΠΡΟΚ/ΛΗ)	250,00	ΕΥΡΩ
ΜΕ ΤΗΝ ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΟ ΠΑΡΑΒΟΛΟ ΚΥΜΑΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟ	500 – 3.000	ΕΥΡΩ
ΚΑΙ ΜΕ ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΗ ΟΓΚΟΥ ΕΩΣ	5.000,00	ΕΥΡΩ

ΠΗΓΗ : ΕΒΕΑ

Τα Επιμελητήρια παρέχουν στα εγγεγραμμένα μέλη τους, μέσω της ηλεκτρονικής τους διεύθυνσης, την δυνατότητα χρήσης συγκεκριμένων υπηρεσιών, όπως :

- 1) έκδοση πιστοποιητικών και βεβαίωση ταμειακής ενημερότητας,
- 2) έλεγχος στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί στο μητρώο του επιμελητηρίου, καθώς και εξόφληση των συνδρομών τους,
- 3) τροποποιήσεις των στοιχείων επικοινωνίας τους (ηλεκτρονική διεύθυνση, τηλέφωνο, fax),
- 4) εύρεση του ηλεκτρονικού κωδικού πληρωμής που αφορά οφειλές και συνδρομές, οι οποίες μπορούν να γίνουν με χρέωση του λογαριασμού του εγγεγραμμένου μέλους σε κατάσταση τράπεζας ή μέσω των υπηρεσιών web banking του εγγεγραμμένου μέλους ή με υπηρεσία phone banking. Και τέλος η πληρωμή της συνδρομής η οποία μπορεί να γίνει μέσω πιστωτικής ή χρεωστικής κάρτας τύπου VISA ή MASTER. Η τελευταία υπηρεσία είναι σημαντική καθώς διευκολύνει την άμεση ενημέρωση της καρτέλας του εγγεγραμμένου στο μητρώο, έτσι ώστε να ζητήσει άμεσα (πρακτικά 2-3 δευτερόλεπτα) βεβαιώσεις και πιστοποιητικά ταμειακής ενημερότητας. Αν επιλεγεί η 4) περίπτωση η ενημέρωση του τμήματος μητρώου του εκάστοτε επιμελητηρίου γίνεται μετά από μία ή δύο ημέρες οπότε η έκδοση βεβαίωσης και πιστοποιητικών ταμειακής ενημερότητας θα ζητηθεί τότε.

Επίσης για όλα τα υπόλοιπα μη εγγεγραμμένα μέλη το επιμελητήριο παρέχει δύο νέες υπηρεσίες : 1) αίτηση προεγγραφής και αίτηση εγγραφής και 2) μέσα από την ηλεκτρονική διεύθυνση με την περιγραφή της δραστηριότητας είτε τον κωδικό αριθμό

δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) και με συνδυασμό κριτηρίων μπορεί κάποιος να αναζητήσει επιχειρήσεις μέλη του επιμελητηρίου για συνεργασία.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Ο.Α.Ε.Ε.

Υποχρέωση στην εγγραφή έχουν όλοι οι επαγγελματίες που ασκούν επαγγελματική, βιοτεχνική ή εμπορία, οι ατομικές επιχειρήσεις, οι ομόρρυθμοι εταίροι των Ο.Ε. και Ε.Ε., τα μέλη των Ε.Π.Ε. καθώς και τα μέλη του Δ.Σ. της Α.Ε. που ταυτόχρονα είναι και μέτοχοι και έχουν ποσοστό μεγαλύτερο του 3%. Τέλος ο μονοπρόσωπος εταίρος της Μονοπρόσωπης Ι.Κ.Ε. βάση του Ν.4072/12 άρθρο 116 §9, οι εταίροι οι οποίοι δεν είναι ταυτόχρονα και διαχειριστές εξαιρούνται της ασφάλισης.

Προϋπόθεση για την ασφάλιση των φυσικών προσώπων στον Ο.Α.Ε.Ε. είναι η συμπλήρωση του 18ο έτους της ηλικίας τους σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83 ημεδαπών και αλλοδαπών. Εγγραφή 111,10€. Η ετήσια συνδρομή καθορίζεται ανάλογα με την κατηγορία, για πρώτη φορά εγγραφής μέλους πάει στην πρώτη κατηγορία.

Οι ασφαλιστικές κατηγορίες του ΟΑΕΕ:

Κατηγορία	Εισφορά Κύριας	Εισφορά	Σύνολο
	Σύνταξης	Υγείας	
1	152,41	58,30	210,71
2	186,14	71,20	257,34
3	222,20	84,99	307,19
4	242,58	92,79	335,37
5	279,81	107,03	386,86
6	315,59	120,71	436,30
7	337,46	129,08	466,54
8	364,90	139,57	504,47
9	389,55	149,00	538,55
10	414,22	158,44	572,66
11	438,87	167,87	606,74
12	463,52	177,30	640,82
13	488,19	186,73	674,92
14	512,85	196,16	709,01

ΚΟΣΤΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Όλες οι επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση εκ του νόμου στην τήρηση των βιβλίων και στοιχείων όπως ορίζει ο Κ.Φ.Α.Σ. βάση του Ν.4093/2012 Φ.Ε.Κ. 222 Α' για τις κατηγορίες /12-11-2012 Απλογραφικών (Β' Κατηγορίας) όσο και για τα Διπλογραφικά (Γ' Κατηγορίας). Στις ανωτέρω κατηγορίες προς ένταξη τους, κριτήριο είναι η νομική μορφή της υπό σύστασης εταιρείας εκτός αν ο νόμος καθορίζει διαφορετικά (υποχρεωτική ένταξη στη Γ' Κατηγορία για τις Α.Ε., Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε.). Η τήρηση αυτών γίνεται ώστε να

υπάρχει συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία, καθώς και την ορθή έκδοση των απαραίτητων στοιχείων. Στο απλογραφικό σύστημα έχουμε λογιστική εγγραφή με το ένταλμα πληρωμής ή την είσπραξη, ενώ με το διπλογραφικό σύστημα έχουμε με την λήψη του παραστατικού (πρώτη εγγραφή) και κατόπιν με τη πληρωμή (δεύτερη εγγραφή).

Από τις 01-01-2014 τα βιβλία και τα στοιχεία της εκάστοτε κατηγορίας δεν θεωρούνται από την Δ.Ο.Υ.

Το κόστος ενημέρωσης κι τήρησης των βιβλίων, η μέθοδος επίβλεψης του λογιστηρίου, τα οικονομικά αποτελέσματα της επιχείρησης, βάση των υποχρεωτικών φορολογικών και νομικών διατάξεων, καθορίζεται έπειτα από συμφωνία λογιστή και εταιρείας.

Ενδεικτικά αναφέρουμε ότι το ελάχιστο κόστος αμοιβής λογιστή για απλογραφικό σύστημα, μπορεί να ξεκινήσει από 50,00 € μηνιαίως, ενώ για διπλογραφικό σύστημα η τιμή εκκίνησης μπορεί να ξεκινήσει από 200,00 € μηνιαίως ανάλογα της μορφής της εταιρείας (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε. και Ι.Κ.Ε.), την τάξη που πρέπει να κατέχει το άτομο που θα ασχοληθεί με το λογιστήριο, τον όγκο των συναλλαγών και των υποχρεώσεων αυτής. Αν για παράδειγμα η εταιρεία έχει εργαζόμενους, είτε υποκαταστήματα, τότε η εργασία του λογιστηρίου είναι αυξημένη και η παρουσία ενός λογιστή απαραίτητη.

Παρακάτω παραθέτουμε ένα πίνακα με λογιστικές εργασίες που μπορούν να προσφερθούν τόσο σε φυσικά όσο και νομικά πρόσωπα, με τις ανάλογες πάντα αμοιβές τις οποίες συλλέξαμε και αρχειοθετήσαμε βάση της προσφοράς προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Προτεινόμενες ελάχιστες αμοιβές Λογιστικών – Φοροτεχνικών εργασιών έτος 2014

A. Για βιβλία Β' κατηγορίας (Απλογραφικά) Κ.Φ.ΑΣ.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	100,00€
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ	80,00€
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ & ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΕΣ	150,00€
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΙΚΤΕΣ	180,00€
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ Ν.3427/2005	200,00€

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Αν οι άνω επιχ/σεις απασχολούν προσωπικό πάνω από 1 άτομο η επιπλέον μηνιαία επιβάρυνση θα είναι για κάθε άτομο 30,00€

Οι αμοιβές επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. στις οποίες περιλαμβάνουν τις ετήσιες δηλώσεις της επιχ/σης.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της επιχ/σης οι αμοιβές διαμορφώνονται προς τα επάνω.

B. Για βιβλία Γ' κατηγορίας (Διπλογραφικά) Κ.Φ.ΑΣ.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ	200,00€
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Ο.Ε, Ε.Ε.,	300,00€
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Ε.Π.Ε, Ι.Κ.Ε	350,00€
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε	400,00€
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ Ν.3427/2005	350,00€

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Αν οι άνω επιχ/σεις απασχολούν προσωπικό πάνω από 1 άτομο η επιπλέον μηνιαία επιβάρυνση θα είναι για κάθε άτομο 30,00€

Οι αμοιβές επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. οι δε ετήσιες αποδοχές θα υπολογίζονται σε δέκα τέσσερις (14) μήνες όταν δεν υπάρχει εξαρτημένη εργασία.

Δεν θα λαμβάνεται αμοιβή για τις δηλώσεις εισοδήματος της επιχ/σης.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της επιχ/σης οι αμοιβές διαμορφώνονται προς τα επάνω.

Γ. Αμοιβή Δηλώσεων σύνταξη και ηλεκτρονική αποστολή.	
ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ (ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ)	30,00€
ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ (ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ)	50,00€
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ (ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ)	80,00€
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ (ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ)	100,00€
ΠΡΟΣΩΡΙΜΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Μ.Υ	30,00€
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Μ.Υ	50,00€
ΔΗΛΩΣΗ Ε1 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (ΕΚΤΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	50,00€
ΔΗΛΩΣΗ Ε1 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ, Ε9 (ΕΚΤΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ)	70,00€
ΔΗΛΩΣΗ Ε1 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΜΕ Ε3	100,00€
ΔΗΛΩΣΗ Ε1 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΜΕ Ε3 & Ε2	120,00€
ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΑΕ, ΕΠΕ, & ΙΚΕ(ΜΕ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ)	300,00€
ΔΗΛΩΣΗ Φ.Ε. ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Ο.Ε., Ε.Ε & ΛΟΙΠΩΝ ΝΟΜ.ΠΡΟΣΩΠΩΝ	200,00€
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ & ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	100,00€

Ε. Λοιπές ηλεκτρονικές υπηρεσίες και εκτυπώσεις.	
ΕΚΔΟΣΗ ΚΛΕΙΔΑΡΙΘΜΟΥ	10,00€
ΑΛΛΑΓΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	5,00€
ΔΙΟΡΘΩΣΗ Ε9 – Φ.Α.Π., ΑΝΑ ΑΚΙΝΗΤΟ	10,00€
ΔΗΛΩΣΗ Α21 & ΕΠΙΔΟΜΑ ΠΑΙΔΙΩΝ	10,00€
ΕΠΙΔΟΜΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ	30,00€
ΤΕΛΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	3,00€
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΤΗΤΑΣ	5,00€
ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ	10,00€
ΕΚΤΥΠΩΣΗ Ε-ΠΑΡΑΒΟΛΟ	10,00€
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΓΕΝΙΚΑ & ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ ΟΠΩΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ, Ε1, Ε2, Ε3, Ε9, ΤΕΛΩΝ, ΠΑΡΑΒΟΛΟ, ΚΛΠ	50,00€

ΣΤ. Λοιπές εργασίες

Οι παρακάτω αμοιβές περιλαμβάνουν την εργασία που θα εκτελεστεί από τον αρμόδιο λογιστή στη Δ.Ο.Υ. της επιχείρησης και μόνον. Δηλαδή δεν περιλαμβάνουν και αμοιβές διεκπεραίωσης εκκρεμοτήτων των φορολογούμενων σε ασφαλιστικά ταμεία και επιμελητήρια.

Α) ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ (ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ)	
ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΣΕ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ (ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ)	50,00€
ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΣΕ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ (ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ)	100,00€
ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΣΕ ΤΑΚΤΙΚΟΥΣ (ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ)	150,00€
ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΣΕ ΤΑΚΤΙΚΟΥΣ (ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ)	300,00€
Β) ΕΝΑΡΞΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΕ Δ.Ο.Υ.)	
ΕΝΑΡΞΗ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ (Β' – Γ)	200,00€
ΕΝΑΡΞΗ Ο.Ε. & Ε.Ε. (Β' – Γ)	200,00€
ΕΝΑΡΞΗ Ε.Π.Ε. & Ι.Κ.Ε.	300,00€
ΕΝΑΡΞΗ Α.Ε	350,00€
Γ) ΔΙΑΚΟΠΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ (ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΕ Δ.Ο.Υ.)	
ΔΙΑΚΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ	250,00€
ΔΙΑΚΟΠΗ Ο.Ε. & Ε.Ε	300,00€
ΔΙΑΚΟΠΗ Ε.Π.Ε	350,00€
ΔΙΑΚΟΠΗ Α.Ε	500,00€
Δ) ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ	
ΑΜΟΙΒΗ ΠΡΩΤΗΣ ΕΠΙΣΚΕΨΗΣ ΣΤΟ ΓΡΑΦΕΙΟ Ή ΣΤΗΝ ΕΠΙΧ/ΣΗ	30,00€

Ορκωτοί Λογιστές

Σε μια Α.Ε. η οποία διοικείται από το Δ.Σ. και τη Γ.Σ. των μετόχων απαραίτητο θεσμικό όργανο είναι και ο Ελεγκτής. Έχει υποχρέωση να ελέγξει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις με την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) καθώς οι Α.Ε. και

Ε.Π.Ε. υποχρεούνται σε έλεγχο από λογιστή ή από Ορκωτό Ελεγκτή- λογιστή βάση των εξής προϋποθέσεων :

- ◆ όταν το άθροισμα του συνόλου του ενεργητικού στον ισολογισμό, είναι μέχρι 2.500.000,00 € ,
- ◆ ο καθαρός κύκλος εργασιών είναι μέχρι 5.000.000,00 € και τέλος
- ◆ ο μέσος όρος προσωπικού τους μέσα στην χρήση να είναι πενήντα (50) άτομα.

Για να υποχρεωθούν σε έλεγχο οι εταιρείες τύπου Α.Ε. και Ε.Π.Ε. θα πρέπει να καλύπτουν δύο από τις τρεις προϋποθέσεις, σε περίπτωση δε που για τρεις συνεχόμενες χρήσεις δεν καλύπτανε τα όρια των δύο από τις τρεις προϋποθέσεις ,παύει να υποχρεούνται στον έλεγχο. Για να ελεγχτεί μια Α.Ε. θα πρέπει να υπάρχει απόφαση της η Γ.Σ.. Σε περίπτωση μη υποχρέωσης ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή, θα πρέπει ο λογιστής της εταιρείας να είναι Πτυχιούχος Ανωτέρας σχολής της Ελληνικής Επικράτειας και μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος με άδεια ασκήσεως οικονομολόγου και άδεια επαγγέλματος Λογιστή-Φοροτεχνικού Α' Τάξεως, ενώ σε αντίθετη περίπτωση πρέπει να ελεγχθεί από Ορκωτό Λογιστή από την στιγμή που ο κύκλος εργασιών είναι πάνω από 1.000.000,00 €.

Η αμοιβή των ορκωτών ελεγκτών δεν μπορεί να είναι κατώτερη του ποσού των 147,00 €, με υποχρέωση παρακράτησης υπέρ του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος 10% και απόδοσης μέχρι το τέλος του επόμενου μηνός από την παρακράτηση, σε κατάθεση στον Ο.Ο.Ε. σε ειδικό λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος.

Κόστος δημοσίευσης Ε.Π.Ε. & Α.Ε.

Στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (Φ.Ε.Κ) το επίσημο υποχρεωτικό μέσο δημοσίευσης όλων των νόμιμων πράξεων της Ελληνικής Δημοκρατίας, υποχρεούνται να δημοσιεύουν τα νομικά πρόσωπα δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που πρέπει να εγκριθούν από την Γ.Σ. της Α.Ε. είναι

- ◆ Ισολογισμός
- ◆ Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσης
- ◆ Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων
- ◆ Προσάρτημα
- ◆ Έκθεση διαχείρισης

Με τον Ν.4072/2012 καθιερώθηκε επιπλέον η υποχρέωση δημοσίευσης των οικονομικών ετησίων καταστάσεων των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. :

Α)Στο Γ.Ε.ΜΗ., β)στο Φ.Ε.Κ. / Τα Α.Ε –ΕΠΕ σε γ) μια ημερήσια οικονομική πανελλαδικής κυκλοφορίας (με την τελευταία να μπορεί να αντικατασταθεί με ανάρτηση αυτών στην προσωπική ιστοσελίδα της (site), αφού πρώτιστος την έχει καταχωρήσει στο μητρώο του Γ.Ε.Μ.Η).

Το κόστος της δημοσιοποίησης των οικονομικών του ετησίων καταστάσεων είναι :

- ◆Τέλος καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. 10,00 €.
- ◆Παράβολο Δ.Ο.Υ. 544,68 €).

Αν δεν έχουν δική τους προσωπική ιστοσελίδα (site), το κόστος μέσω εταιρειών που αναλαμβάνουν την διεκπεραίωση, κυμαίνεται από 150-180 €, με υποχρέωση δημοσιοποίησης στο μητρώο του Γ.Ε.Μ.Η.

Αφού εγκριθούν οι οικονομικές καταστάσεις από την Γενική Συνέλευση, η Α.Ε. υποχρεούται να δημοσιεύσει το πρακτικό αυτό, του οποίου το κόστος ανέρχεται στο ποσό των 289,72 €.

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης δημοσιεύει μόνο τον ισολογισμό της στο Φ.Ε.Κ., το ποσόν αυτού είναι 271,50 €.

ΤΙΜΟΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΤΕΛΩΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ (Φ.Ε.Κ)

ΠΟΛ. 1004 12.01.2005 Κοινοποίηση της απόφασης Δ 174167/19-10-04 του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης.

Κοινοποιούμε, για ενημέρωση και εφαρμογή, τη Δ 174167/19-10-04 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, η οποία δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ Β 1562119-10-04 και με την οποία καθορίζονται από Ιανουαρίου 2005, τα τέλη, δημοσίευσης και οι τιμές πώλησης και συνδρομής των φύλλων της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως από το Εθνικό Τυπογραφείο.

Για διευκόλυνσή σας, επισυνάπτεται πίνακας που εμφανίζει αναλυτικά τα τέλη δημοσίευσης, τα τέλη χαρτοσήμου και τις λοιπές επιβαρύνσεις για τη δημοσίευση στο Εθνικό Τυπογραφείο της ανακοίνωσης καταχώρισης ανώνυμης εταιρείας στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. και ο οποίος αντικαθιστά τον όμοιο πίνακα που είχε σταλεί πριν την ανωτέρω αύξηση με την, 1002253/23/ΠΟΛ.1002/Τ.&Ε.Φ/13-1-04 εγκύκλιό μας.

Τα τέλη δημοσίευσης στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης (Τ.Α.Ε. Ε.Π.Ε.) σύμφωνα με την Δ174167/19-10-04 Απόφαση του Υπ. Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, που δημοσιεύτηκε στο Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως (Φ.Ε.Κ.) τεύχος Β' με αριθμό 1562/19-10-04 **καθορίζονται σε 470 ΕΥΡΩ.**

Σύμφωνα με τα παραπάνω, το διπλότυπο είσπραξης που θα εκδίδεται από τη Δ.Ο.Υ., θα περιλαμβάνει τα εξής ποσά, όσον αφορά τέλη χαρτοσήμου και λοιπές κρατήσεις:

1. ΚΑΕ 2531 (2531 (Τέλη δημοσίευσης Απόφ. Δ 174167/19-10-04 ΥΠ. ΕΣ.Δ.ΔΑ) **ΕΥΡΩ 470,00**
2. ΚΑΕ 1229 (Χαρτόσημο Αρ. 15ε παρ. 2 ΚΤΧ) 470 X 3% **ΕΥΡΩ 14,10**
3. ΚΑΕ 1228 (ΟΓΑ χαρ/μου Ν. 4169/61 αρ. 11 παρ. 1Γ & Ν. 4435/1964 αρ. 6 παρ. 1) 14,10 X 20% **ΕΥΡΩ 2,82**
4. ΚΑΕ 3512 ΣΤΑΠΕΤ Ν. 1878/44) 470 X 5% **ΕΥΡΩ 23,50**
5. ΚΑΕ 1229 (Ν. 187/43 αρ. 10 παρ. 1) χαρ/μο 23,5 X 2% **ΕΥΡΩ 0,47**
6. ΚΑΕ 1228 (ΟΓΑ χαρ/μου Ν. 4169/61 αρ. 11 παρ. 1Γ & Ν. 4435/1964 αρ. 6 παρ. 1) 0,47 X 20% **ΕΥΡΩ 0,09**
7. ΚΑΕ 3531 (Αρ. 29 Ν. 2339/95 Εισφορά επί των Τελών Δημοσίευσης υπέρ των υπαλλήλων του Υπ. Εμπορίου) 470 X 7% **ΕΥΡΩ 32,90**
8. ΚΑΕ 1229 (Ν. 187/43 αρ. 10 παρ. 1) 32,90 X 2% **ΕΥΡΩ 0,66**

9. ΚΑΕ 1228 (Ν. 4169/61 αρ. 11 παρ. 1Γ ΟΓΑ χαρ/μου & Ν. 4435/1964 αρ. 6 παρ. 1)
0,66 X 20% **ΕΥΡΩ 0,13.**

ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	ΚΑΕ 2531	ΚΑΕ 3512
Σύσταση εταιρείας, Κωδικοποίηση Καταστατικού, Ισολογισμός κάθε χρήσης, πίνακας επενδύσεων, Συνοπτική μηνιαία κατάσταση Τραπεζών, Άδεια επέκτασης εργασιών Ασφαλιστικής Εταιρείας	470€	23,50€
Ανακοίνωση για κάθε στοιχείο, του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από το Νόμο, καθώς και η τροποποίηση καταστατικού	250€	12,50€
ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΕΡΙΩΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ, ΣΥΝΠ.Ε., ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΟΜΙΛΩΝ ΟΙΚΟΝ.ΣΚΟΠΟΥ, ΑΛΛΗΛΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΣΥΝ/ΣΜΟΙ & ΤΑΜΕΙΑ, ΦΙΛΑΝΘΡΩΠΙΚΑ ΣΩΜΑΤΕΙΑ	ΚΑΕ 2531	ΚΑΕ 3512
Σύσταση Εταιρείας, Ισολογισμός κάθε χρήσης, Έκθεση εκτίμησης περιουσιακών στοιχείων και απόφαση έγκρισης.	250€	12,50€
Τροποποίηση Καταστατικού (για κάθε συμβολαιογραφική πράξη), ανακοίνωση με συμβολαιογραφική πράξη, με απόφαση Γ.Σ., πρόσκληση Γ.Σ., διάλυση, διόρθωση σφάλματος, κωδικοποίηση, τροποποίηση και κωδικοποίηση με μία συμβολαιογραφική πράξη	130€	6,50€
ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ	ΚΑΕ 2531	ΚΑΕ 3512
Απώλεια τίτλων	90€	4,50€
Περίληψη δικαστικής πράξης για παρακατάθεση αποζημίωσης (ΤΕΥΧΟΣ Α.Α.Π.)	75€	3,75€
Διόρθωση σφάλματος (όταν ευθύνεται ο καταθέτης της πράξης)	30€	1,50€
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΠΛΟΤΥΠΟΥ ΕΥΡΩ 544,67²²		

²² ΠΗΓΗ : ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στα προηγούμενα κεφάλαια συγκεντρώθηκαν όλα τα στοιχεία βάση των ισχύων νόμων της Ελληνικής νομοθεσίας που θα ζητηθούν από τον μελλοντικό επιχειρηματία ώστε να συγκριθούν, με απώτερο σκοπό την εξεύρεση του ιδανικού τύπου νομικής μορφής για τη δημιουργία της επιχείρησής του.

Ας κάνουμε μια αναφορά στα κυριότερα στοιχεία της κάθε μίας από αυτές.

1) Ατομική επιχείρηση, τα πλεονεκτήματα(↑) και τα μειονεκτήματα (↓) συνοπτικά:

▲ Η σύσταση μιας απλής ατομικής επιχείρησης είναι εύκολη, αφού το κόστος έναρξης ενδεικτικά είναι :

111,10 € Ο.Α.Ε.Ε.

40,00 € Συνδρομή 2014 Επιμελητήριο

32,00 € Χρήση Επωνυμίας & Διακριτικού Τίτλου Επιμελητήριο

10,00 € Τέλος Γ.Ε.ΜΗ.

Άρα, με συνολικό κόστος σύστασης μόλις **193,10 €**, αποφεύγοντας το κόστος παρουσίας των συμβολαιογράφου – λογιστή και δεδομένου ότι το κεφάλαιο που θα χρειαστεί μπορεί να διατίθεται σταδιακά και ανάλογα με την ανάγκη για την επίτευξη του σκοπού της. Μιλάμε για μια ευέλικτη, απλής μορφής επιχείρηση χωρίς πολλές απαιτήσεις από τον νομοθέτη αφού η τήρηση των απλογραφικών βιβλίων μειώνει και άλλο το μηνιαίο κόστος. Και τέλος η ανάπτυξη και η καθολική ανοδική πορεία της επίκειται αποκλειστικά στην επιχειρηματικότητα, ευρηματικότητα και γνώσεις του επιχειρηματία.

▼ Ανεπάρκεια, λόγω ανταγωνιστικής αγοράς και οικονομικούς πόρους για την επίτευξη και παροχή τεχνογνωσίας και υποδομών προς τους πελάτες του, επειδή η χρηματοδότηση είναι μικρή έως ανύπαρκτη, ο εγγυητής είναι ο ίδιος ο επιχειρηματίας με την διαθεσιμότητα αυτής να περιορίζεται σε τυχόν αποτυχία του ή ξαφνικού γεγονότος που θα επηρεάσει την ζωή του, αλλά και την ρευστότητά του. Τα πιστωτικά ιδρύματα αποφεύγουν τη χρηματοδότηση σε μικρές και ιδίως ατομικές επιχειρήσεις με αποτέλεσμα και λόγω της σημερινής κρίσης, να φτάνουν σε σημείο αδυναμίας εξόφλησης των υποχρεώσεων της αν σκεφτούμε ότι από το 2014 η φορολογία τους σε πολλές περιπτώσεις φτάνουν στο 45% των καθαρών κερδών της.

2) Ο.Ε. εταιρεία, τα πλεονεκτήματα(↑) και τα μειονεκτήματα (↓) συνοπτικά:

▲ Η προσωπική σχέση μεταξύ των εταίρων δημιουργεί κλίμα εμπιστοσύνης, φιλίας και άφογης συνεργασίας για την επίτευξη του μέγιστου κέρδους. Λόγω της συνολικής ευθύνης να μοιράζεται σε όλους τους εταίρους ανάλογα το ποσοστό τους, η πιστοληπτική ικανότητα της εταιρείας είναι σχετικά καλή, ενώ τα πιστωτικά ιδρύματα την χρηματοδοτούν αφού οι εγγυήσεις που τους παρέχονται είναι από όλους τους. Θεωρούμε ευκολία την τήρηση της ως προς τις φορολογικές και λογιστικές υποχρεώσεις (αν τηρεί απλογραφικά βιβλία). Τέλος, αν υπάγεται την Β΄ κατηγορία βιβλίων η φορολόγηση της είναι ίδια με αυτή της ατομικής.

Ενδεικτικό κόστος έναρξης είναι :

111,10 € Ο.Α.Ε.Ε.

65,00 € Συνδρομή 2014 Επιμελητήριο

32,00 € Χρήση Επωνυμίας & Διακριτικού Τίτλου Επιμελητήριο

10,00 € Τέλος Γ.Ε.ΜΗ.

50,00 € Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης

19,20 € Ταμείο Νομικών (π.χ. Κεφ.2400,00€ X 0,8%)

19,66 € Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων (π.χ.Κεφ.2400,00€X0,8%)

Σύνολο 306,96 €.

▼ Αρνητικό ως προς την επιλογή της Ο.Ε. είναι όπως και στην ατομική επιχείρηση, η πλήρης ευθύνη των εταίρων απέναντι σε τρίτους (απεριόριστα και σε ολόκληρο), η οποία δεν παύει ούτε στην περίπτωση λύσης της. Τέλος, το λάθος ενός μπορεί να στοιχίσει τη προσωπική παρουσία των άλλων ακόμα και στην οριστική παύση αυτής.

3) Ε.Ε. εταιρεία, τα πλεονεκτήματα(↑) και τα μειονεκτήματα (↓) συνοπτικά:

▲ Ελεύθερη επιλογή της εταιρικής ιδιότητας (ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη), ανάλογα με την ευθύνη που θέλει να αναλάβει.

Ο ετερόρρυθμος έχει δικαίωμα ελέγχου των λογαριασμών και των βιβλίων της εταιρείας, και τα υπόλοιπα πλεονεκτήματα είναι ακριβώς τα ίδια με αυτά της Ο.Ε.

▼ Τα μειονεκτήματα της είναι ακριβώς τα ίδια με την Ο.Ε. όταν αναφερόμαστε στους ομόρρυθμους εταίρους. Αντίθετα, ο ετερόρρυθμος εταίρος μπορεί να ελέγχει τους λογαριασμούς και τα βιβλία της, αλλά αποκλείεται να εμπλακεί στην διαχείριση αυτής.

4) Ε.Π.Ε. εταιρεία, τα πλεονεκτήματα(↑) και τα μειονεκτήματα (↓) συνοπτικά:

▲ Με τον τελευταίο Ν.4156/2013 (2.400,00 €) έχει μικρό κεφάλαιο, με παράλληλη περιορισμένη ευθύνη όλων των εταίρων, κάτι που όλοι ζητούν σε περίπτωση του «συνεταιρίζεστε». Μερικά πλεονεκτήματα της μοιάζουν με αυτά

της Α.Ε. όπως χρηματοδότησή από πιστωτικά ιδρύματα, οπότε έχουμε συγκέντρωση κεφαλαίου, άρα ανταγωνιστική και αξιόπιστη στην αγορά. Τέλος, θα μπορούσαμε να πούμε ότι είναι ένας ενδιάμεσος τύπος εταιρείας μεταξύ Ο.Ε. και Α.Ε.

Ενδεικτικό κόστος έναρξης είναι :

111,10 € Ο.Α.Ε.Ε.

100,00 € Συνδρομή 2014 Επιμελητήριο

92,00 € Χρήση Επωνυμίας & Διακριτικού Τίτλου Επιμελητήριο

10,00 € Τέλος Γ.Ε.ΜΗ.

70,00 € Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης

615,00 € Αμοιβή Συμβολαιογράφου

271,95 € Τ.Α.Π.Ε.Τ.

19,20 € Ταμείο Νομικών (π.χ. Κεφ.24000,00€ X 0,8%)

19,66 € Ταμ.Πρόνοιας Δικηγόρ.(π.χ.Κεφ.24000,00€X0,8%, 2,4%)

1.308,91€. Σύνολο

▼ Κατά την ίδρυση οι εταίροι υποχρεούνται στην καταβολή του κεφαλαίου, το κόστος ίδρυσης είναι σχετικά ψηλό και η μηνιαία παρουσίαση από πτυχιούχο λογιστή είναι υποχρεωτική λόγω των φορολογικών, νομικών και απαραίτητων ετησίων δημοσιεύσεων που υποχρεούνται. Τέλος, οι ομοιότητες των μειονεκτημάτων με αυτά της Α.Ε. είναι ορατά, καθώς η ισχύουσα υψηλή φορολογία επί των κερδών μείωσε το προσδοκώμενο κέρδος των εταίρων της.

5) Α.Ε. εταιρεία, τα πλεονεκτήματα(↑) και τα μειονεκτήματα (↓) συνοπτικά:

▲ Αναφερόμαστε σε μια εταιρεία που συνήθως το κεφάλαιο είναι μεγάλο (το κατώτερο εκ του νόμου είναι 24.000,00 €), με τους μετόχους να ευθύνονται μέχρι το ύψος της εισφοράς τους. Η μετοχές μεταβιβάζονται εύκολα (αν είναι ανώνυμες), ενώ η είσοδος στο χρηματιστήριο την καθιστά ανταγωνιστική, αξιόπιστη και με κύρος. Τα πιστωτικά ιδρύματα εμπιστεύονται αυτού του τύπου εταιρείες, με αποτέλεσμα εύκολη χρηματοδότησή τους, άρα την πιστοληπτική ικανότητα που έχουν, την διοχετεύουν στην τεχνογνωσία και στην ανάπτυξη ώστε να ανταγωνιστούν στους ομοίους τους. Τέλος, η εσωτερική λειτουργία της στηρίζεται σε οργανόγραμμα (οργάνωση, δομή και στόχος).

▼ Κατά την ίδρυση οι μέτοχοι υποχρεούνται στην καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου (έστω και ένα μέρος του), το κόστος ίδρυσης είναι υψηλό, καθώς και το μηνιαίο, αφού εκ του νόμου υποχρεούνται στην τήρηση λογιστικών βιβλίων από πτυχιούχο λογιστή. Αντίθετη περίπτωση μπορεί να επιφέρει υψηλά πρόστιμα. Οι ετήσιες δημοσιεύσεις (οικονομικών καταστάσεων, πρακτικών Δ.Σ., Γ.Σ., κλπ), οι υποχρεωτικοί έλεγχοι από ελεγκτές ή ορκωτούς (σε κάποιες άλλες), αλλά και ισχύουσα υψηλή φορολογία επί των κερδών μείωσε το ατομικό κέρδος των μετόχων της.

Ενδεικτικό κόστος έναρξης είναι :

0,00 € Ο.Α.Ε.Ε.

120,00 € Συνδρομή 2014 Επιμελητήριο

120,00 € Χρήση Επωνυμίας & Διακριτικού Τίτλου Επιμελητήριο

10,00 € Τέλος Γ.Ε.ΜΗ.

70,00 € Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης
615,00 € Αμοιβή Συμβολαιογράφου
520,00 € Τ.Α.Π.Ε.Τ.
192,00 € Ταμείο Νομικών (π.χ. Κεφ.24000,00€ X 0,8%)
196,61€ Ταμ.ΠρόνοιαςΔικηγόρ.(π.χ.Κεφ.24000,00€X0,8%, 2,4%)
24,00 € Επιτροπή Ανταγωνισμού . (π.χ. Κεφ. 24000,00€ X 1%).

1.867,61 €. Σύνολο

6) Ι.Κ.Ε. εταιρεία, τα πλεονεκτήματα(↑) και τα μειονεκτήματα (↓) συνοπτικά:

Ενδεικτικό κόστος έναρξης είναι :

111,10 € Ο.Α.Ε.Ε.
100,00 € Συνδρομή 2014 Επιμελητήριο
20,00 € Χρήση Επωνυμίας & Διακριτικού Τίτλου Επιμελητήριο
10,00 € Τέλος Γ.Ε.ΜΗ.
70,00 € Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης
615,00 € Αμοιβή Συμβολαιογράφου
271,95 € Τ.Α.Π.Ε.Τ.
0,00 € Ταμείο Νομικών (π.χ. Κεφ.0,00€ X 0,8%)
0,00€ Ταμ.ΠρόνοιαςΔικηγόρ.(π.χ.Κεφ.0,00€X0,8%, 2,4%)

1.198,05€. Σύνολο

▲ Με κατώτερο κεφάλαιο μόλις μηδέν (0 €) (χωρίς να χάνει τον κεφαλαιουχικό χαρακτήρα της), να λαμβάνει Α.Φ.Μ. και με την προσέλευσής σε μια μόνο υπηρεσία (την Υ.Μ.Σ.), η σύσταση της μπορεί να γίνει σε μία ημέρα βάση των διατάξεων του Ν.4072/2012. Καινοτομία εδώ είναι η εισφορά των εταίρων πέραν των κεφαλαιακών, να μπορούν προσφέρουν και εξωκεφαλαιακές εισφορές, όπως εργασία στην εταιρεία.

Το ιδιωτικό συμφωνητικό που περιέχει το καταστατικό, οι δημοσιεύσεις που υποχρεούται από τον νόμο να γίνονται αποκλειστικά από την προσωπική της ιστοσελίδα (site) την οποία καταχωρεί με την σύσταση της, δείχνουν ένα μηδαμινό ετήσιο κόστος.

Έχει δικαίωμα εκ του νόμου, να λειτουργεί ως μονοπρόσωπη, με περιορισμένη την ευθύνη των εταίρων (πλην αυτών που πρόσφεραν εγγυητικές). Η καινοτομία της εταιρείας είναι ότι, ενώ ιδρύεται στη Ελλάδα με έδρα τον δήμο του καταστατικού της μπορεί να την μεταφέρει εκτός χώρας εντός όμως του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου, με δυνατότητα οι συνεδριάσεις να γίνονται και εξ' αποστάσεως. Υποχρέωση ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε.) έχουν μόνο οι διαχειριστές της και ο μοναδικός εταίρος της μονοπρόσωπης Ι.Κ.Ε., σε αντιδιαστολή της υποχρεωτικής ασφάλισης όλων των εταίρων μιας Ε.Π.Ε.

▼ Ένα μείζων ζήτημα που προκύπτει από την περαιτέρω επεξεργασία της εν λόγω νέας εταιρείας στον επιχειρηματικό κόσμο, είναι η μη ύπαρξη ή σχετικά μικρού κεφαλαίου σύστασης, το οποίο δημιουργεί ταμειακή δυσχέρεια σε

περίπτωση που θελήσει να προβεί σε αγορές, απαραίτητες για την έναρξη της δραστηριότητας της (π.χ. παγίων, εμπορευμάτων, έξοδα ιδρύσεως κλπ).

Από λογιστική πλευράς έχει τις υποχρεώσεις της Α.Ε. και Ε.Π.Ε αφού υποχρεούται από τον νόμο σε άμεση ένταξη σε διπλογραφικά βιβλία άρα και σε όλα αυτά που απορρέουν, ενώ καταρτίζει ισολογισμό με απαραίτητη δημοσίευση έστω στο site της. Συγκριτικά με την Ι.Κ.Ε. οι ατομικές, Ο.Ε. και Ε.Ε. εταιρείες, μπορούν να ενταχθούν σε απλογραφικά ή διπλογραφικά χωρίς υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού και δημοσίευσης αυτού, ανάλογα τα ακαθάριστα έσοδα τους. Άρα αυξημένο λογιστικό κόστος για την Ι.Κ.Ε.

Από φορολογικής πλευράς έχει τους ίδιους συντελεστές με την Α.Ε. και Ε.Π.Ε. (26% στα κέρδη και 10% στα μερίσματα), ενώ αν την συγκρίνουμε με τις ατομικές, Ο.Ε. και Ε.Ε. οι οποίες έχουν το προνόμιο της επιλογής κατηγορίας βιβλίων έχουν 26% (έως 50.000,00) και 33% (επιπλέον των (έως 50.000,00)). Άρα, στην φορολογία οι προσωπικές εταιρείες πλεονεκτούν όταν τα φορολογούμενα κέρδη φτάνουν μέχρι πενήντα χιλιάδες ευρώ.

Εν κατακλείδι, την Ι.Κ.Ε. θα μπορούσαμε να την εντάξουμε ανάμεσα στις προσωπικές Ο.Ε., Ε.Ε. εταιρίες και στην κεφαλαιακή Α.Ε., ενώ ενδεχομένως στο μέλλον να αντικαταστήσει την Ε.Π.Ε.

Τέλος να επισημάνουμε ότι ο τύπος επαγγέλματος, οι σχέσεις συνεργασίας, η ατομική περιουσία, το περιβάλλον της αγοράς, παίζουν σημαντικό ρόλο στην επιλογή της νομικής μορφής εταιρείας για εμπορική δραστηριότητα.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ :

ΠΡΑΞΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στ..... σήμερα την ...20.. μεταξύ

1) του (πλήρη στοιχεία ταυτότητας: ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.) και

2) του (πλήρη στοιχεία ταυτότητας: ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.),

συμφωνήθηκαν και έγιναν αμοιβαία αποδεκτά τα κάτωθι:

Συνιστούν μεταξύ τους ομόρρυθμη εμπορική εταιρεία με τους κάτωθι όρους και συμφωνίες:

1. ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η συνιστάμενη με το παρόν εταιρεία είναι ομόρρυθμη, επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη αυτής ευθύνονται, παράλληλα όλοι οι εταίροι απεριόριστα και εις ολόκληρον.

2. ΕΔΡΑ

Έδρα της εταιρείας ορίζεται..... και η διεύθυνσή της είναι επί της οδού....., αρ. ...

3. ΕΠΩΝΥΜΙΑ

1. Η επωνυμία της εταιρείας έχει ως ακολούθως «..... Ο.Ε.».

2. Σε περίπτωση αποχώρησης εταίρου το όνομα του οποίου περιέχεται στην επωνυμία απαιτείται η συγκατάθεση αυτού ή των κληρονόμων του για την διατήρηση της επωνυμίας.

4. ΣΚΟΠΟΣ

1. Σκοπός της εταιρείας είναι:

α)

β)

γ).....

5. ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε ..(X) έτη, αρχόμενη από την καταχώρηση της εταιρείας στο ΓΕΜΗ και λήγουσα την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους

6. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ, ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΤΙΣ ΖΗΜΙΕΣ

Οι εταίροι μετέχουν στην εταιρία με τα παρακάτω ποσοστά έκαστος:

ο πρώτο εταίρος με ποσοστό Χ%, ο δεύτερος εταίρος με ποσοστό Ψ%, τα οποία αναλογούν στην αξία της εισφοράς εκάστου.

Η συμμετοχή κάθε εταίρου στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρείας είναι ανάλογη με την συμμετοχή κάθε εταίρου στην εταιρία.

7. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ - ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΙ

Διαχειριστές και εκπρόσωποι της εταιρείας ορίζονται όλοι οι εταίροι, οι οποίοι θα διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις και θα εκπροσωπούν την εταιρεία είτε από κοινού, είτε καθένας χωριστά και έκαστος δύναται να ενεργεί κάθε πράξη διαχειρίσεως προς επίτευξη του εταιρικού σκοπού και να δεσμεύει την εταιρεία έναντι κάθε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου, ενώπιον των δικαστηρίων και γενικά κάθε αρχής.

8. ΕΞΟΔΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ

1. Ο θάνατος, η πτώχευση και η υποβολή σε δικαστική συμπάρσταση εταίρου δεν επιφέρουν τη λύση της εταιρείας, αλλά την έξοδο αυτού από την εταιρία.

2. Κάθε εταίρος μπορεί με έγγραφη δήλωσή του προς την εταιρία και τους λοιπούς εταίρους να εξέλθει από την εταιρία.

3. Σε περίπτωση που με την αποχώρηση εταίρου παραμένει μόνο ένας εταίρος η εταιρία λύνεται εφόσον μέσα σε δύο μήνες δεν δημοσιευθεί στο ΓΕΜΗ η είσοδος νέου εταίρου.

9. ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

Κάθε ημερολογιακό έτος συντάσσεται λογαριασμός και διανέμονται τα κέρδη της εταιρείας. Με κοινή συμφωνία των εταίρων κέρδη δύναται να διανεμηθούν και πριν το τέλος του έτους, εφόσον υφίστανται με βάση προσωρινό λογαριασμό.

10. ΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

1. Η εταιρία λύνεται:

α) με την πάροδο του χρόνου διάρκεια της,

β) με απόφαση όλων των εταίρων,

γ) με την κήρυξή της σε κατάσταση πτώχευσης και

δ) με δικαστική απόφαση ύστερα

από αίτηση εταίρου εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος.

2. Τη λύση της εταιρείας ακολουθεί εκκαθάριση και εκκαθαριστές διορίζονται οι εταίροι. Κατά την εκκαθάριση ρευστοποιούνται τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας, εξοφλούνται τα προς τρίτους χρέη αυτής, αποδίδονται οι εισφορές των εταίρων και το υπόλοιπο διανέμεται μεταξύ των εταίρων.

11. ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Εφόσον δεν υπάρχει ειδική ρύθμιση στο παρόν, εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν.4072/2012 (άρθρα 249-280) και οι σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα. Σε πίστωση των ανωτέρω συνετάγει το παρόν ειςπλούν και υπογράφηκε από όλους τους εταίρους, έλαβε έκαστος τούτων από ένα και ήθελε με τη σύμπραξη των καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ).

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ

ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ Ο.Ε.

1. Η ομόρρυθμος εταιρεία συστήνεται από την Υπηρεσία μίας στάσης, πλην ειδικών περιπτώσεων, και αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση της εταιρικής σύμβασης στο Γ.Ε.ΜΗ. στο οποίο πραγματοποιείται η δημοσιότητα κάθε πράξης που απαιτεί ο νόμος.
2. Η επωνυμία της ομόρρυθμης εταιρείας σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσοτέρων εταίρων, είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης είτε από άλλες ενδείξεις με την προσθήκη των λέξεων «Ομόρρυθμη εταιρεία», ολογράφως ή με τη σύντμηση «Ο.Ε.».
3. Η διάρκεια της Ο.Ε. μπορεί να είναι είτε ορισμένου χρόνου που ορίζεται στην εταιρική σύμβαση είτε αορίστου χρόνου και αρχίζει από την καταχώρηση της εταιρικής σύμβασης στο Γ.Ε.ΜΗ. Εφόσον επιλέγεται αόριστη διάρκεια της εταιρίας το άρθρο περί διάρκειας (άρθρο 5 του πρότυπου καταστατικού) παραλείπεται.
4. Αν η Ο.Ε. αρχίσει την εμπορική της δραστηριότητα πριν την καταχώρηση της εταιρικής σύμβασης στο Γ.Ε.ΜΗ. εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του πρώτου κεφαλαίου του έβδομου μέρους του Ν. 4072/2012.
5. Εάν στην εταιρική σύμβαση δεν ορίστηκε διαφορετικά η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανήκει σε όλους τους εταίρους.
6. Στην εταιρική σύμβαση είναι δυνατόν να προβλέπεται ότι διανέμονται κέρδη και πριν το τέλος της εταιρικής χρήσης με βάση προσωρινό λογαριασμό.
7. Στην εταιρική σύμβαση μπορεί να προβλέπεται η συνέχιση της εταιρίας με τον επιζώντα εταίρο και τους από τη διαθήκη ή εξ αδιαθέτου κληρονόμους του θανόντος εταίρου. Στην περίπτωση αυτή κάθε κληρονόμος μπορεί να εξαρτήσει την παραμονή του στην εταιρεία από το αν θα λάβει τη θέση ετερόρρυθμου εταίρου. Εφόσον οι εταίροι δεν κάνουν δεκτή την πρόταση ο κληρονόμος μπορεί να εξέλθει από την εταιρεία, ενώ τα ανωτέρω δικαιώματα ο κληρονόμος μπορεί να ασκήσει μέσα σε προθεσμία τριάντα ημερών από την αποδοχή της κληρονομιάς ή την απώλεια του δικαιώματος για την αποποίησή της.
8. Η Ο.Ε. μπορεί να καταστεί μονοπρόσωπη για χρονικό διάστημα μέχρι δύο μηνών αν αποχωρήσουν

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ :

ΠΡΑΞΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στ.....σήμερα την.....20.. μεταξύ

1) του ... (X) (πλήρη στοιχεία ταυτότητας: ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.),

2) του ... (Ψ) (πλήρη στοιχεία ταυτότητας: ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.) και

3) του ... (Ζ) (πλήρη στοιχεία ταυτότητας: ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.),

συμφωνήθηκαν και έγιναν αμοιβαία αποδεκτά τα κάτωθι:

Συνιστούν μεταξύ τους ετερόρρυθμη εμπορική εταιρεία με τους κάτωθι όρους και συμφωνίες:

1. ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Συνίσταται με το παρόν ετερόρρυθμη εταιρία με ομόρρυθμο μέλος τον Χ και ετερόρρυθμα μέλη τον Ψ και τον Ζ. Για τα χρέη αυτής έναντι τρίτων ευθύνεται ο ομόρρυθμος εταίρος αυτής Χ , εις ολόκληρον και απεριόριστα.

Οι ετερόρρυθμοι εταίροι Ψ και Ζ ευθύνονται μόνο στις περιπτώσεις που ορίζεται ρητώς στο παρόν καταστατικό ή στον Νόμο.

2. ΕΔΡΑ

Έδρα της εταιρείας ορίζεται.....και η διεύθυνσή της είναι επί της οδού, αρ. ..

3. ΕΠΩΝΥΜΙΑ

1. Η επωνυμία της εταιρείας έχει ως ακολούθως «..... Ε.Ε.».

2. Σε περίπτωση αποχώρησης εταίρου το όνομα του οποίου περιέχεται στην επωνυμία απαιτείται η συγκατάθεση αυτού ή των κληρονόμων του για την διατήρηση της επωνυμίας.

4. ΣΚΟΠΟΣ

1. Σκοπός της εταιρείας είναι:

α) β) γ)

5. ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε ..(X) έτη, αρχόμενη από την καταχώρηση της εταιρείας στο ΓΕΜΗ και λήγουσα την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους

6. ΕΙΣΦΟΡΑ ΤΟΥ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ

1. Η αξία της εισφοράς του ετερόρρυθμου εταίρου Ψ ανήλθε σε X ευρώ και καλύφθηκε ως εξής:

2. Η αξία της εισφοράς του ετερόρρυθμου εταίρου Z ανήλθε σε X ευρώ και καλύφθηκε ως εξής:

7. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΕΤΑΙΡΩΝ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΤΙΣ ΖΗΜΙΕΣ

Οι εταίροι μετέχουν στην εταιρία με τα παρακάτω ποσοστά έκαστος:

ο εταίρος X με ποσοστό X%,

ο εταίρος Ψ με ποσοστό Ψ%,

ο εταίρος Z με ποσοστό Z%, τα οποία αναλογούν στην αξία της εισφοράς εκάστου.

Η συμμετοχή κάθε εταίρου στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας είναι ανάλογη με την συμμετοχή κάθε εταίρου στην εταιρία.

8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ - ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΙ

Διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρείας ορίζεται το ομόρρυθμο μέλος X, το οποίο ασκεί την διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας., δυνάμενος να ενεργεί κάθε πράξη διαχείρισεως προς επίτευξη του εταιρικού σκοπού και να δεσμεύει την εταιρεία έναντι κάθε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου, ενώπιον των δικαστηρίων και γενικά κάθε αρχής.

9. ΕΞΟΔΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ

1. Ο θάνατος, η πτώχευση και η υποβολή σε δικαστική συμπάρασταση εταίρου δεν επιφέρουν τη λύση της εταιρείας αλλά την έξοδο αυτού από την εταιρία.

2. Επίσης κάθε εταίρος μπορεί με έγγραφη δήλωσή του προς την εταιρία και τους λοιπούς εταίρους να εξέλθει από την εταιρία.

3. Σε περίπτωση εξόδου, αποκλεισμού ή θανάτου του μοναδικού ομόρρυθμου εταίρου X, η ετερόρρυθμη εταιρία λύνεται, εκτός αν με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης, που πρέπει να καταχωρισθεί μέσα σε δύο μήνες στο Γ.Ε.ΜΗ, ένας από

τους ετερόρρυθμους εταίρους Ψ και Ζ καταστεί ομόρρυθμος εταίρος ή αν εισέλθει στην εταιρία νέος εταίρος ως ομόρρυθμος.

10. ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ

1. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν συμμετέχουν στη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, ούτε στη λήψη των αποφάσεων που αφορούν την διαχείριση της εταιρίας.
2. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν έχουν δικαίωμα εναντίωσης σε πράξη που ενεργεί ο διαχειριστής εταίρος, εκτός αν η πράξη υπερβαίνει τη συνήθη διαχείριση. Στην τελευταία περίπτωση ο διαχειριστής οφείλει να μην τελέσει την πράξη αυτή.
3. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι έχουν δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών λογαριασμών και των βιβλίων της εταιρείας.
4. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν έχουν εξουσία εκπροσώπησης της εταιρείας.
5. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι, που έχουν καταβάλει στην εταιρεία την εισφορά τους, δεν ευθύνονται για τα χρέη της εταιρείας. Σε αντίθετη περίπτωση ευθύνονται προσωπικά μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

11. ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

Κάθε ημερολογιακό έτος συντάσσεται λογαριασμός και διανέμονται τα κέρδη της εταιρείας. Με κοινή συμφωνία των εταίρων κέρδη δύνανται να διανεμηθούν και πριν το τέλος του έτους, εφόσον υφίστανται με βάση προσωρινό λογαριασμό.

12. ΛΥΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

1. Η εταιρία λύνεται:

- α) με την πάροδο του χρόνου διάρκειας της σύμφωνα με το άρθρο 5 («διάρκεια») του παρόντος
- β) με απόφαση όλων των εταίρων
- γ) με την κήρυξή της σε κατάσταση πτώχευσης και
- δ) με δικαστική απόφαση ύστερα από αίτηση εταίρου εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος.

2. Τη λύση της εταιρείας ακολουθεί εκκαθάριση και εκκαθαριστές διορίζονται οι εταίροι. Κατά την εκκαθάριση ρευστοποιούνται τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας, εξοφλούνται τα προς τρίτους χρέη αυτής, αποδίδονται οι εισφορές των εταίρων και το υπόλοιπο διανέμεται μεταξύ των εταίρων.

13. ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Εφόσον δεν υπάρχει ειδική ρύθμιση στο παρόν, εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν.4072/2012 (άρθρα 249-280) και οι σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα.

Σε πίστωση των ανωτέρω συνετάγη το παρόν ειςπλούν και υπογράφηκε από όλους τους εταίρους, έλαβε έκαστος τούτων από ένα και ήθελε με τη σύμπραξη των καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ).

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ

ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ Ε.Ε

1. Η ετερόρρυθμη εταιρεία συστήνεται από την Υπηρεσία μίας στάσης, πλην ειδικών περιπτώσεων και αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση της εταιρικής σύμβασης στο Γ.Ε.ΜΗ. στο οποίο πραγματοποιείται η δημοσιότητα κάθε πράξης που απαιτεί ο νόμος.
2. Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης είτε από άλλες ενδείξεις με την προσθήκη των λέξεων «Ετερόρρυθμη εταιρεία», ολογράφως είτε με τη σύντμηση «Ε.Ε.». Παρόλα αυτά, αν στην επωνυμία ετερόρρυθμης εταιρείας περιληφθεί το όνομα ετερόρρυθμου εταίρου, αυτό έχει ως συνέπεια την απεριόριστη ευθύνη του, εκτός αν ο τρίτος που συναλλάχθηκε με την εταιρεία γνώριζε ότι είναι ετερόρρυθμος εταίρος.
3. Η διάρκεια της εταιρείας μπορεί να είναι ορισμένου χρόνου είτε αορίστου χρόνου και αρχίζει από την καταχώρηση της εταιρικής σύμβασης στο Γ.Ε.ΜΗ. Εφόσον επιλέγεται αόριστη διάρκεια της εταιρείας, το άρθρο περί διάρκειας (άρθρο 5 του πρότυπου καταστατικού) παραλείπεται.
4. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν συμμετέχει στην διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας ούτε στη λήψη των αποφάσεων των εταίρων εκτός αν έχει οριστεί διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση.
5. Στην εταιρική σύμβαση μπορεί να προβλέπεται ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος συμμετέχει στις ζημιές της εταιρείας και με ποσό μεγαλύτερο από το ποσό που συμμετέχει στην εταιρία.
6. Σε περίπτωση έναρξης λειτουργίας της εταιρείας πριν από την εγγραφή της στο ΓΕΜΗ κάθε ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας που δημιουργήθηκαν κατά το διάστημα αυτό ως ομόρρυθμος, εκτός αν οι τρίτοι γνώριζαν ότι συμμετείχε στην εταιρία ως ετερόρρυθμος εταίρος. Το ίδιο ισχύει και αν ο ετερόρρυθμος εταίρος εισήλθε στην εταιρία μετά την έναρξη λειτουργίας της, αλλά πριν από την εγγραφή της στο Γ.Ε.ΜΗ
7. Καθήκοντα εκκαθαριστή ασκεί και ο ετερόρρυθμος εταίρος εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση
8. Σε περίπτωση εξόδου, αποκλεισμού ή θανάτου του μοναδικού ετερόρρυθμου εταίρου η εταιρία συνεχίζει ως ομόρρυθμη εταιρία.
9. Σε περίπτωση εξόδου, αποκλεισμού ή θανάτου του μοναδικού ομόρρυθμου εταίρου, η εταιρία λύνεται, εκτός αν με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης, που πρέπει να καταχωρισθεί μέσα σε δύο μήνες στο Γ.Ε.ΜΗ, ένας από τους ετερόρρυθμους καταστεί ομόρρυθμος εταίρος ή αν εισέλθει στην εταιρία νέος εταίρος ως ομόρρυθμος.
10. Η ετερόρρυθμη εταιρία μπορεί να μετατραπεί σε ομόρρυθμη εταιρία με ομόφωνη απόφαση των εταίρων__

ΥΠΟΓΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΠΕ

Σύσταση, επωνυμία, έδρα, σκοπός, διάρκεια

Άρθρο 1

Σύσταση – Επωνυμία

Συνιστάται Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία
.....Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης » .

Άρθρο 2

Έδρα

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος
Οδός.....

Άρθρο 3

Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας είναι:

- A)
- B)
- Γ)

Άρθρο 4

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε.....(X) χρόνια και αρχίζει από την καταχώρηση της εταιρικής σύμβασης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.)

Εταιρικό Κεφάλαιο - Εταιρικά μερίδια

Άρθρο 5

Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε() ευρώ που διαιρείται σε() εταιρικά μερίδια από ... (.) ευρώ το καθένα και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένα κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης.

Η κάλυψη των μεριδίων και η καταβολή του κεφαλαίου από όλους τους εταίρους έγινε ως εξής:

1. Ο από τους εταίρους του κατέβαλε ως κεφάλαιο το ποσό των ευρώκαι ανέλαβε εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας ευρώ .. εκάστου, τα οποία αποτελούν τη μερίδα συμμετοχής του.

2.Ο από τους εταίρους.....του....., κατέβαλε ως κεφάλαιο το ποσόν των ευρώ.....και ανέλαβε..... εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας ευρώ .. εκάστου, τα οποία αποτελούν τη μερίδα συμμετοχής του.

3.

Οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν ρητά ότι τα πιο πάνω κεφάλαια καταβλήθηκαν σήμερα εξ ολοκλήρου.

Άρθρο 6

Όργανα της εταιρείας

Όργανα της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των εταίρων και ο διαχειριστής.

Άρθρο 7

Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και για οποιοδήποτε θέμα αφορά την εταιρεία, για τα οποία σύμφωνα με το νόμο ή το παρόν καταστατικό απαιτείται απόφαση αυτής και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες εταίρους.

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται από τον διαχειριστή, ενώ οι προσκλήσεις για τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης γίνονται με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση που σημειώνεται στο βιβλίο των εταίρων, οκτώ (8) ημέρες τουλάχιστον πριν από την ημέρα της συνεδρίασεως και πρέπει να περιλαμβάνουν την ημέρα, την ώρα και τον τόπο της συνέλευσης καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Άρθρο 8

Διαχείριση και εκπροσώπηση

Η διαχείριση γενικά των εταιρικών υποθέσεων και η δικαστική και εξώδικη εκπροσώπηση της εταιρείας ανατίθεται με το παρόν Καταστατικό για όλη τη διάρκεια της εταιρείας, στον/ στους (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο, μητρώνυμο, κάτοικος. επί της οδού.. αρ. .. , κάτοχος _Α.Τ. και Α.Φ.Μ.), ο/οι οποίος/οι θα ενεργεί για λογαριασμό και το όνομα της εταιρείας πράξεις διαχείρισης και διάθεσης που σε κάθε περίπτωση ανάγονται στους σκοπούς της εταιρείας και εκπροσωπεί/ούν και δεσμεύει/ ουν την εταιρεία νόμιμα υπογράφοντας από κοινού/μεμονωμένα κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Άρθρο 9

Εταιρική Χρήση

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1η Ιανουαρίου/ 1η Ιουλίου κάθε έτους και λήγει την 31 Δεκεμβρίου του ίδιου έτους /30 Ιουνίου του επομένου έτους.

Κατ' εξαίρεση η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από την καταχώριση της πράξης σύστασης της εταιρείας στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, και λήγει την 31η Δεκεμβρίου/30η Ιουνίου ...

Άρθρο 10

Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις - Έλεγχος αυτών - Διάθεση κερδών

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας καταρτίζονται στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης από τον διαχειριστή και δημοσιεύονται με επιμέλεια αυτού σύμφωνα με τα οριζόμενα κάθε φορά από το νόμο.

Ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα κάθε φορά στο νόμο.

Ο τρόπος και το ποσό των κερδών της εταιρείας που θα διανέμονται καθορίζετε κάθε φορά με απόφαση από την Γενική Συνέλευση των εταίρων, που συνέρχεται υποχρεωτικά μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της χρήσης, με τη πλειοψηφία που ορίζεται από το νόμο.

Άρθρο 11

Για κάθε άλλο θέμα που δεν ρυθμίζεται από το παρόν Καταστατικό εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα.

ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

1. Η σύσταση της Ε.Π.Ε. γίνεται από την Υπηρεσία Μίας Στάσης (Συμβολαιογράφος), ενώ τροποποίηση του καταστατικού δύναται να γίνει μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται διά πλειοψηφίας τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου, η οποία θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

2. Στη περίπτωση σύστασης μονοπρόσωπης ΕΠΕ στην επωνυμία συμπεριλαμβάνονται υποχρεωτικά ολογράφως οι λέξεις «ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»

3. Έδρα της εταιρείας μπορεί να ορίζεται και δημοτικό διαμέρισμα οποιουδήποτε Δήμου της χώρας.

4. Το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο της ΕΠΕ ανέρχεται σε 2.400 ευρώ, ενώ η αξία κάθε εταιρικού μεριδίου δεν μπορεί να είναι μικρότερη των τριάντα (30) ευρώ.

5. Εάν στο καταστατικό δεν ορίσθηκε διαφορετικά η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανήκει σε όλους τους εταίρους που δρουν συλλογικά.

6. Στο καταστατικό μπορεί να συμπεριληφθούν διατάξεις για τον έλεγχο των διαχειριστών.

7. Όπου ο νόμος 3190/1955 «περί ΕΠΕ» απαιτεί διατυπώσεις δημοσιότητας η δημοσιότητα αυτή πραγματοποιείται μέσω του Γ.Ε.ΜΗ.

8. Η λύση της εταιρείας για λόγο μη προβλεπόμενο από το νόμο είναι ισχυρή εφόσον ο λόγος αυτός συμπεριλήφθηκε στην συστατική πράξη της εταιρείας.

9. Συμφωνίες μεταξύ των εταίρων για συμπληρωματικές εισφορές, περί άλλων παρεπομένων παροχών που δεν αποτελούν εισφορά εις χρήμα ή εις είδος κατά την έννοια του άρθρου 5 παρ. 1 του Ν. 3190/1955, περί απαγόρευσης εις τους εταίρους του ανταγωνισμού, περί απαγόρευσης της μεταβίβασης ή της μεταβίβασης υπό ορισμένες περιπτώσεις του εταιρικού μεριδίου περί εξόδων των εταίρων είναι ισχυρές εφόσον συμπεριελήφθησαν στην συστατική πράξη της εταιρείας.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ Α.Ε.

`Αρθρο 1

ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συνιστάται με το παρόν συμβόλαιο Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία

«..... (στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις: Ανώνυμη Εταιρεία)».

`Αρθρο 2

ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εταιρείας είναι :

A)

B)

Γ)

`Αρθρο 3

ΕΔΡΑ

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος.....

`Αρθρο 4

ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε έτη και αρχίζει από την καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του παρόντος καταστατικού και, εφόσον απαιτείται, της (διοικητικής απόφασης της αρμόδιας εποπτεύουσας αρχής για την χορήγηση άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού, θα λήγει δε την αντίστοιχη ημερομηνία μετά την πάροδο των ετών.

`Αρθρο 5

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο εταιρείας ορίζεται σε (00.000) χιλιάδες ευρώ διαιρούμενο σε χιλιάδες (00.000) μετοχές, ονομαστικής αξίας (X) ευρώ εκάστης.

`Αρθρο 6

ΜΕΤΟΧΕΣ

1. Οι μετοχές της εταιρείας είναι (αναγράφεται το είδος των μετοχών).

`Αρθρο 7

Όργανα της εταιρείας

Όργανα της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων και το (Διοικητικό Συμβούλιο).

`Αρθρο 8

Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και για οποιοδήποτε θέμα αφορά την εταιρεία, για τα οποία σύμφωνα με το νόμο ή το παρόν καταστατικό απαιτείται απόφαση αυτής και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το (Διοικητικό Συμβούλιο ενώ οι προσκλήσεις για τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης γίνονται όπως ο νόμος ορίζει.

`Αρθρο 9

ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΘΗΤΕΙΑ ΤΟΥ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Η εταιρεία διοικείται από (Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από () έως () μέλη.

2. Τα μέλη του (Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για θητεία (X) ετών που παρατείνεται μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία όμως δεν μπορεί να υπερβεί τα (Ψ) έτη.

`Αρθρο 10

ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το (Διοικητικό Συμβούλιο, αμέσως μετά την εκλογή του, συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο, ορίζοντας τον αναπληρωτή του και τις ιδιότητες των λοιπών μελών, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.

`Αρθρο 11

ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗ ΜΕΛΟΥΣ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Αν για οποιοδήποτε λόγο, κενωθεί θέση Συμβούλου, οι Σύμβουλοι που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις (3), δύνανται να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται. Η ως άνω αντικατάσταση είναι υποχρεωτική, όταν ο αριθμός των μελών του Συμβουλίου περιοριστεί κάτω από το ελάχιστο όριο που προβλέπεται στο άρθρο 7 παρ. 1 του παρόντος, έτσι ώστε να συμπληρωθεί το όριο αυτό.

Σε κάθε περίπτωση τα μέλη αυτού δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών (3).

`Αρθρο 12

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1η Ιανουαρίου/ 1η Ιουλίου κάθε έτους και λήγει την 31 (Δεκεμβρίου του ιδίου έτους/ 30 Ιουνίου του επόμενου έτους).

`Αρθρο 13

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ -ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ - ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας καταρτίζονται στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης από το (Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιεύονται με επιμέλεια αυτού σύμφωνα με τα οριζόμενα κάθε φορά από το νόμο.

Ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα κάθε φορά στο νόμο.

Με την επιφύλαξη των διατάξεων του [άρθρου 44α του Κ.Ν. 2190/1920](#) όπως ισχύει, η διάθεση των καθαρών κερδών της εταιρείας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει το άρθρο 72 παρ. 1 του Ν. 2725/1999 . Για το σκοπό αυτό αφαιρείται τουλάχιστο το δέκα τοις εκατό (10%) των καθαρών κερδών. Η υποχρέωση για τη δημιουργία αυτού του αποθεματικού υφίσταται ανεξάρτητα του ύψους του αποθεματικού σε σχέση με το κεφάλαιο της εταιρείας.

β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για την καταβολή του μερίσματος, που προβλέπεται από το [`Αρθρο 3 του α.ν.148/1967](#) (ΦΕΚ 173 Α'), όπως ισχύει.

γ) Η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ

`Αρθρο 14

Για όσα θέματα δεν ρυθμίζει το παρόν καταστατικό, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, όπως κάθε φορά ισχύει.

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

`Αρθρο 15

ΚΑΛΥΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΑΡΧΙΚΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Το προβλεπόμενο στο άρθρο 5 του παρόντος καταστατικού αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, εκ χιλιάδων (000.000) ευρώ θα καλυφθεί ως εξής:

`Αρθρο 16

Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση της εταιρείας αρχίζει από την καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του παρόντος καταστατικού και, εφόσον απαιτείται, της (Διοικητικής απόφασης της αρμόδιας εποπτεύουσας αρχής για την χορήγηση άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού, και θα λήξει την.....

`Αρθρο 17

ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΡΩΤΟΥ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το πρώτο (Διοικητικό Συμβούλιο που θα διοικήσει την εταιρεία μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση αποτελείται από τους:

- 1) Πλήρη στοιχεία ταυτότητας (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.), Πρόεδρος.
- 2) Πλήρη στοιχεία ταυτότητας (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.), Αναπληρωτή πρόεδρο.
- 3) Πλήρη στοιχεία ταυτότητας (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.), Μέλος.
- 4)

`Αρθρο 18

ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΤΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Για τον έλεγχο της πρώτης εταιρικής χρήσης ορίζεται/ορίζονται ...

A)B)

Αναπληρωματικοί

A).....B).....

`Αρθρο 19

ΕΥΘΥΝΗ

Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει με το όνομα αυτής της υπό ίδρυση εταιρείας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριορίιστα και εις ολόκληρο. Ευθύνεται όμως

μόνη η εταιρεία για τις πράξεις που έγιναν ρητά στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο, εάν μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας αυτής ανέλαβε τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις.

ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Η ανώνυμη εταιρεία συνιστάται υποχρεωτικά με συμβολαιογραφικό έγγραφο από την Υπηρεσία Μίας Στάσης (Συμβολαιογράφος) του Ν. 3853/2010 εκτός αν από άλλες διατάξεις προβλέπεται κάτι διαφορετικό.
2. Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρείας, η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος θα αποδίδονται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.
3. Το ελάχιστο Μετοχικό Κεφάλαιο ανέρχεται σε 24.000 ευρώ και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της ανωνύμου εταιρείας ενώ η ονομαστική αξία κάθε μετοχής δεν μπορεί να οριστεί κατωτέρα των τριάντα λεπτών (0,30) του ευρώ ούτε ανωτέρα των εκατό (100) ευρώ.
4. Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να ιδρυθεί και από ένα μόνο πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη οπότε στη περίπτωση αυτή τα στοιχεία του μοναδικού της εταίρου δημοσιεύονται στο Γ.Ε.ΜΗ.
5. Το (Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται τουλάχιστο από τρία μέλη, ενώ μέλος του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να είναι και νομικό πρόσωπο εφόσον αυτό προβλέπεται στο καταστατικό. Στη περίπτωση αυτή το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών του νομικού προσώπου ως μέλος του διοικητικού συμβουλίου.
6. Το καταστατικό της ανωνύμης εταιρείας μπορεί να ορίζει άλλες διατυπώσεις ή βραχύτερες προθεσμίες πρόσκλησης για τη σύγκληση του διοικητικού συμβουλίου κατά παρέκκλιση αυτών που προβλέπονται στο νόμο.
7. Στο καταστατικό μπορεί να ορίζεται κατ' εξαίρεση και άλλος τόπος στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή πέραν της έδρας στον οποίο μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα το διοικητικό συμβούλιο.
8. Εφόσον προβλέπεται στο καταστατικό το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη με παρόντα ή όλα τα μέλη του.
9. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει και άλλο πρόσωπο πέραν του Προέδρου που υπογράφει τα πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου και αντίγραφα εκδίδονται από τα πρόσωπα αυτά χωρίς να απαιτείται επιπλέον υπογραφή.
10. Τα καταστατικό μπορεί να προβλέπει κατά την ίδρυση της ανωνύμου εταιρείας το διορισμό προέδρου, αντιπροέδρου, διευθύνοντος συμβούλου ή πρόσωπα με άλλη ιδιότητα και αρμοδιότητες για το πρώτο διοικητικό συμβούλιο μπορεί να γίνει και με το καταστατικό.
11. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει και την έκδοση εξαγοράσιμων μετοχών.
12. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει και την εκλογή αναπληρωματικών μελών στο διοικητικό συμβούλιο.

13. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει τη δυνατότητα επέκτασης εφαρμογής του άρθρου 23 παρ. 5 και σε άλλα πρόσωπα πέραν αυτών που ορίζονται στο νόμο.

14. Το καταστατικό σε περίπτωση ύπαρξης προνομιούχων μετοχών πρέπει να ορίζει με σαφήνεια το προνόμιο ενώ μπορεί να προβλέπει άλλο χρόνο μετατροπής από το χρόνο λήψης της σχετικής δήλωσης όταν οι προνομιούχες μετοχές είναι μετατρέψιμες σε κοινές.

15. Το καταστατικό μπορεί να απαλλάσσει την ανώνυμη εταιρεία από την υποχρέωση έκδοσης μετοχικών τίτλων οπότε θα πρέπει να ορίζει πως αποδεικνύεται η μετοχική ιδιότητα.

16. Η θητεία του διοικητικού συμβουλίου σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί τα 6 έτη.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΠΡΑΞΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ι.Κ.Ε.

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 1

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΙΔΙΟΤΗΤΑ- ΕΠΩΝΥΜΙΑ

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

Άρθρο 2

Έδρα

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος

Άρθρο 3

ΔΙΑΡΚΕΙΑ

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

Άρθρο 4

Σκοπός

Σκοπός της συνιστώμενης με το παρόν Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας είναι:

- A)
- B)
- Γ)

Άρθρο 5

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ-ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

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

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

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

α. ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

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

- i) Ο εταίρος I κατέβαλε ποσό χ ευρώ μετρητά στο ταμείο της εταιρείας και έλαβε α1 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο,
- ii) Ο εταίρος II κατέβαλε ποσό χ ευρώ μετρητά στο ταμείο της εταιρείας και έλαβε α2 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο,
- iii) Ο εταίρος III κατέβαλε ποσό χ ευρώ μετρητά στο ταμείο της εταιρείας και έλαβε α3 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο.

β. ΕΞΩΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

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

- i) Με παροχή εργασίας (τήρηση των λογιστικών βιβλίων της εταιρείας) από τον εταίρο III, για μια πενταετία από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και η οποία αποτιμήθηκε από τους λοιπούς εταίρους συνολικά σε ψ1 ευρώ και αντιστοιχούν σε β1 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο.
- ii) Με παροχή έργου.....από τον εταίρο IV, για μια τριετία από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και το οποίο αποτιμήθηκε από τους λοιπούς εταίρους συνολικά σε ψ2 ευρώ και αντιστοιχούν σε β2 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας (Ζ) ευρώ έκαστο.

γ. ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

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

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

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

`Αρθρο 6

Διαχειριστές - Ορισμός διαχειριστών

Διαχειριστής δια του παρόντος ορίζεται ο (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο, μητρώνυμο, κάτοικος... επί της οδού.... αρ. ..., κάτοχος &.Α.Τ. και Α.Φ.Μ.) Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρεία και ενεργεί στο όνομά της κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της.

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

`Αρθρο 7

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

ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ Ι.Κ.Ε.

1. Η σύσταση της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας γίνεται από την Υπηρεσία Μίας Στάσης με το καταστατικό της και τις τροποποιήσεις του να γίνονται με ιδιωτικό έγγραφο εκτός αν από ειδικές διατάξεις νόμου απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο.

2. Η Ι.Κ.Ε. μπορεί να συνιστάται από ένα πρόσωπο ή να καθίσταται μονοπρόσωπη οπότε τα στοιχεία του μοναδικού εταίρου της υποβάλλονται σε δημοσιότητα μέσω του Γ.Ε.ΜΗ. Ενώσω η εταιρεία είναι μονοπρόσωπη, στην επωνυμία της περιλαμβάνονται οι λέξεις «Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία ή «Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.»

3. Η επωνυμία της Ι.Κ.Ε. μπορεί να είναι και φανταστική αλλά σε κάθε περίπτωση πρέπει στην επωνυμία να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις «ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία ή σε συντομογραφία Ι.Κ.Ε.». Επίσης η επωνυμία της εταιρείας μπορεί να αποδίδεται ολόκληρη με λατινικούς χαρακτήρες ή σε ξένη γλώσσα. Αν αποδίδεται στην αγγλική γλώσσα θα πρέπει να περιέχει ολογράφως τις λέξεις «Private Company» ή την ένδειξη «P.C.» και αν είναι μονοπρόσωπη τις λέξεις «Single Member Private Company» ή «Single Member P. C.»

4. Η διάρκεια της εταιρείας είναι ορισμένου χρόνου και αν δεν ορίζεται χρόνος η διάρκεια της είναι δώδεκα έτη από τη σύστασή της.

5. Ο διαχειριστής της εταιρείας μέσα σε ένα μήνα από τη σύστασή της οφείλει να βεβαιώσει την καταβολή του αρχικού κεφαλαίου με πράξη που καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ.

6. Υπάρχει αποσύνδεση της εταιρικής συμμετοχής και των εταιρικών μεριδίων από το κεφάλαιο της εταιρείας καθότι ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων δεν ισούται πάντα με το κεφάλαιο της εταιρείας διότι όταν υπάρχουν πέραν των κεφαλαιακών εισφορών και εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές εισφορές ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων εκφράζει το σύνολο των εταιρικών εισφορών.

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

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

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

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

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

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

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

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

Σε κάθε περίπτωση διαχειριστής μπορεί να είναι οποιοσδήποτε εταίρος ή μη αλλά μόνο φυσικό πρόσωπο ενώ το νομικό πρόσωπο εταίρος δεν μπορεί να είναι

διαχειριστής πράγμα που σημαίνει ότι αν εκλεγεί νομικό πρόσωπο ως διαχειριστής η εκλογή είναι άκυρη και στην περίπτωση που η εταιρεία έχει «νόμιμη διαχείριση» το νομικό πρόσωπο οφείλει να ορίσει για λογαριασμό του φυσικό πρόσωπο που θα είναι ο διαχειριστής.

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

11. Η σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και ο έλεγχος αυτών γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιρειών» και εγκρίνονται από τους εταίρους που εγκρίνουν επίσης και τη διανομή των κερδών με τη συμμετοχή τους να είναι ανάλογη του αριθμού μεριδίων που κατέχει κάθε εταίρος. Το καταστατικό όμως μπορεί να προβλέπει ότι για ορισμένο χρόνο που δεν υπερβαίνει τη δεκαετία κάποιος εταίρος ή εταίροι δεν μετέχουν ή μετέχουν περιορισμένα στα κέρδη ή στο προϊόν της εκκαθάρισης ή ότι έχουν δικαίωμα λήψης πρόσθετων κερδών.

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

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ◆<http://www.acci.gr> Εμπορικό Και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (Πληροφορίες Συνδρομών)
- ◆<http://www.eea.gr> Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών (Πληροφορίες Συνδρομών)
- ◆<http://www.eea.gr> Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών «Καταστατικά εταιρειών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε. και Ι.Κ.Ε.»
- ◆<http://www.acsmi.gr> Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Αθηνών (Πληροφορίες Συνδρομών)
- ◆<http://www.oe-e.gr> Οικονομικό επιμελητήριο Ελλάδος (Πληροφορίες)
- ◆<http://www.O.A.E.E.> (Πληροφορίες)
- ◆<http://www.gsis.gr> Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Πληροφορίες)
- ◆<http://www.el.wikipedia.org> Πληροφορίες για εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε, Α.Ε. και Ι.Κ.Ε)
- ◆<http://www.businessportal.gr> Υπουργείο Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφοράς και Δικτύων (Πληροφορίες για Γ.Ε.ΜΗ.)
- ◆<http://www.acci.gr> Πληροφορίες για Ίδρυση Ο.Ε. και Ε.Ε. μέσω των Υπηρεσία μιας Στάσης
- ◆<http://www.epixeirisi.gr> Άρθρο «Απλοποίηση διαδικασιών σύστασης προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιρειών-Υπηρεσίες Μιας Στάσης» του Δράγιος Α.
- ◆<http://www.e-kyklades.ge> Άρθρο «Έγγραφα και Δικαιολογητικά για σύσταση Ο.Ε. και Ε.Ε. μέσω των Υπηρεσίες Μιας Στάσης»(30-10-2013)
- ◆<http://www.fronimakis.gr> Άρθρο «Κατάργηση θεωρημένων Βιβλίων από τις 01/01/2014 του Φρονιμάκη Δημήτριου
- ◆<http://www.forin.gr> Άρθρο «Ποια βιβλία και στοιχεία εκδίδονται αθεώρητα και ποια θεωρημένα» του Σταματόπουλος Δημήτριος
- ◆<http://www.karagiannisd.gr> Άρθρο «Αλλαγές με τον Κ.Φ.Α.Σ.» του Καραγιάννη Δημητρίου
- ◆<http://www.in2life.gr> Άρθρο «Τι χρειάζεται για να ξεκινήσετε μια επιχείρηση» της Μπούλια Ελένη (22-10-2010)
- ◆<http://www.sardelis-ike.gr> Άρθρο «Φορολόγηση εταιρειών Ο.Ε. και Ε.Ε.» του Σαρδέλης Γεώργιος
- ◆<http://www.taxheaven.gr> Άρθρο «Η ομόρρυθμη εταιρεία μετά το Ν.4072/2012» του Τοψαχαλίδης Λαζάρος (19-05-2013)
- ◆<http://www.taxspirit.gr> Άρθρο «Διαδικασία Ίδρυση /Έναρξη Ε.Ε.»
- ◆<http://www.startupgreece.cov.gr> Άρθρο «Διαδικασία Ίδρυση – Σύσταση της Ο.Ε.» (17-2-2011)
- ◆<http://www.esee.gr> Άρθρο «Διαδικασία Ίδρυση – Σύσταση της Ο.Ε.»(12-2-2013)
- ◆<http://www.simnoulatoraw.com> Άρθρο «Η ετερόρρυθμη εταιρεία μετά την ψήφιση του Ν.4072/2012» της Αλεξανδρίδου Ελίζας (14-11-2012)
- ◆<http://www.startupgreece.cov.gr> Άρθρο «Διαδικασία Ίδρυση – Σύσταση της Ε.Ε.» (4-2-2011)
- ◆<http://www.forologikanea.gr> Άρθρο «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης»
- ◆<http://www.startupgreece.cov.gr> Άρθρο «Διαδικασία Ίδρυση – Σύσταση της Ε.Π.Ε.» (4-2-2011)
- ◆<http://www.epixeirisi.gr> Άρθρο «Ίδρυση Ε.Π.Ε.»
- ◆<http://www.epixeireite.duth.gr> Άρθρο «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» 4-2/2011
- ◆<http://www.kerdos.gr> Άρθρο «Όλα όσα θα πρέπει να γνωρίζεται για την ΙΚΕ» Κέρδος 2-6-2013
- ◆<http://www.isolog.gr> Άρθρο «Η διάθεση των κερδών ΙΚΕ» του Σγουρινάκη Νικολάου
- ◆<http://www.startupgreece.cov.gr> Άρθρο «Διαδικασία Ίδρυση – Σύσταση της Α.Ε.» (4-2-2011)

- ♦<http://www.ebeh.gr> Άρθρο «Περιγραφή διαδικασίας σύστασης εταιριών που συστήνονται με συμβολαιογραφικό έγγραφο»
- ♦<http://www.karagiannisdawfirm.gr> Άρθρο «Α.Ε.-Έλεγχος με αίτηση της μειοψηφίας των μετόχων»
- ♦<http://www.karagiannisdawfirm.gr> Άρθρο «Α.Ε.-Έκτακτος έλεγχος νομιμότητας των πράξεων της εταιρείας»
- ♦<http://www.taheaven.gr> Άρθρου «Κατάργηση του ελάχιστου ποσού κεφαλαίου και για τις Ε.ΠΕ.»(4-6-2013)
- ♦<http://www.pasked.gr> Άρθρο «Σύγχρονες εταιρικές μορφές» του Δρίτσα Στέργιου
- ♦<http://www.notarius.gr> «Συμβολαιογραφικός σύλλογος Εφετών Θεσσαλονίκης» Νόμος 4093/2012
- ♦Νόμος 2190/2019 ΦΕΚ
- ♦Νόμος 3190/1955 ΦΕΚ
- ♦Νόμος 3419/2005 ΦΕΚ 297^Α/6-12-2005
- ♦Νόμος 3853/2010 ΦΕΚ 90/17-6-2010
- ♦Νόμος 4072/2012 ΦΕΚ 86 Α/11-4-2012
- ♦Νόμος 4093/2012 ΦΕΚ 222 Α/12-11-2012
- ♦Νόμος 4111/2013 ΦΕΚ 18/25-1-2013
- ♦Νόμος 4155/2013 ΦΕΚ 90/17-06-2010
- ♦Νόμος 4156/2013 ΦΕΚ 122/31-5-2013
- ♦Νόμος 4172/2013 ΦΕΚ 167^Α/23-7-13
- ♦Νόμος 4223/2013 ΦΕΚ 287^Α/31-12-2013
- ♦Κ.Υ.Α. Κ1 – 802 ΦΕΚ 470Β /24-3-2011
- ♦ΠΟΛ. 1023/20-1-2014
- ♦Σημειώσεις μαθήματος «Διοίκηση μικρομεσαίων επιχειρήσεων» του Σταυροτλάκη Δημήτριου
- ♦Βιβλίο «Η λογιστική στις εταιρικές επιχειρήσεις» Καούνης Δικαίος

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

-ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ	
-Κ.Φ.Α.Σ	6
-ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ (Γ.Ε.ΜΗ)	8
<ul style="list-style-type: none"> •Δικαιολογητικά και Στοιχεία για σύσταση και τροποποίηση καταστατικού των εταιρειών Ο.Ε.- Ε.Ε. που γίνεται μέσω Γ.Ε.ΜΗ. •Υπηρεσίες Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.). •Ποιοι μπορούν να πιστοποιηθούν ως Υπηρεσίες Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.). •Ποιες επιχειρήσεις δεν συστήνονται μέσω της Υπηρεσίες Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.). •Διαδικασία εγγραφής Ο.Α.Ε.Ε. μέσω της Υπηρεσίες Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.). •Ποιες είναι οι υποχρεώσεις του συμβολαιογράφου ως Υπηρεσίες Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.). 	10 12 13 13 17 19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ	
-ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	24
<ul style="list-style-type: none"> •Πλεονεκτήματα ατομικής επιχείρησης •Μειονεκτήματα ατομικής επιχείρησης •Βήματα ιδρύσεως ατομικής επιχείρησης •Φορολογία εισοδήματος ατομικής επιχείρησης 	24 25 26 29
-ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ο.Ε.)	30
<ul style="list-style-type: none"> •Ο Νόμος Ν.4072/2012(ΦΕΚ 86/Α'/11.4.2012) •Έννοια και ευθύνη της Ομόρρυθμης Εταιρείας •Επωνυμία της Ομόρρυθμης Εταιρείας •Δημοσιότητα της Ομόρρυθμης Εταιρείας •Εταιρική σύμβαση (καταστατικό) της Ομόρρυθμης Εταιρείας •Διαχείριση της Ομόρρυθμης Εταιρείας 	30 32 33 33 34 34

<ul style="list-style-type: none"> •Καθορισμός των ποσοστών κέρδους της εταιρείας Ομόρρυθμης Εταιρείας 35 •Μεταβίβαση των μεριδίων της Ομόρρυθμης Εταιρείας 35 •Εξουσία εκπροσώπησης της Ομόρρυθμης Εταιρείας 35 •Λύση της Ομόρρυθμης Εταιρείας 36 •Γεγονότα που φέρουν την έξοδο του εταίρου από την Ομόρρυθμης Εταιρεία 37 •Εκούσια έξοδος εταίρου από την Ομόρρυθμη Εταιρεία 37 •Έξοδος εταίρου προκαλούμενη από ατομικό δανειστή της Ομόρρυθμης Εταιρεία 37 •Αποκλεισμός εταίρου της Ομόρρυθμης Εταιρεία 37 •Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις εξερχόμενου και αποκλεισμένου εταίρου της Ομόρρυθμης Εταιρείας 37 •Καθορισμός των κληρονόμων θανόντος εταίρου της Ομόρρυθμη Εταιρείας 38 •Συνέχιση λειτουργίας της Ομόρρυθμης Εταιρεία 38 •Εκκαθάριση της Ομόρρυθμης Εταιρεία 39 •Παραγραφή χρεών της Ομόρρυθμης Εταιρεία 39 •Καταστατικό της Ομόρρυθμης Εταιρεία 40 	
-ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ε.Ε)	42
<ul style="list-style-type: none"> •Σύσταση της Ετερόρρυθμης Εταιρείας και συνέπειες μη τήρησης των προβλεπόμενων διατυπώσεων δημοσιότητας 42 •Επωνυμία της Ετερόρρυθμης Εταιρείας 44 •Εσωτερικές σχέσεις της Ετερόρρυθμης Εταιρείας 45 •Εξωτερικές σχέσεις της Ετερόρρυθμης Εταιρείας 47 •Μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων 48 •Περάτωση της Ετερόρρυθμης Εταιρείας 50 •Κυριότερες μεταβολές για την Ετερόρρυθμη Εταιρεία σύμφωνα με Ν.4072/2012(ΦΕΚ 86/Α'/11.4.2012) 52 •Φορολογία εισοδήματος για Ο.Ε. και Ε.Ε. 53 	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ	
-ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε)	55

•Εταιρική ιδιότητα της Ε.Π.Ε	55
•Ορισμός και χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε	55
•Περιορισμένη ευθύνη των μελών της Ε.Π.Ε	56
•Τα εταιρικά Μερίδια της Ε.Π.Ε	56
•Επωνυμία της Ε.Π.Ε	56
•Ο σκοπός της Ε.Π.Ε	57
•Έδρα της Ε.Π.Ε.	57
•Εταιρικό κεφάλαιο - Εταιρική μερίδα της Ε.Π.Ε	58
•Σύσταση της Ε.Π.Ε.	59
•Λύση της Ε.Π.Ε.	60
•Φορολογία εισοδήματος της Ε.Π.Ε.	60
-ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Α.Ε)	61
•Ίδρυση της Α.Ε.	61
•Καταστατικό της Α.Ε.	61
•Όργανα της Α.Ε.	63
•Μετοχές της Α.Ε.	64
•Υποχρεώσεις δημοσιεύσεις εκ μέρους της Α.Ε.	65
•Λύση της Α.Ε.	66
•Φορολογία κερδών – Φόρος εισοδήματος της Α.Ε.	67
-ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ι.Κ.Ε)	68
•Σύσταση της Ι.Κ.Ε.	68
•Επωνυμία της Ι.Κ.Ε.	69
•Έδρα της Ι.Κ.Ε.	69
•Σκοπός της Ι.Κ.Ε.	69
•Η ευθύνη των εταίρων της Ι.Κ.Ε.	69
•Διαχείριση-Διαχειριστές και εκπροσώπηση της Ι.Κ.Ε.	70
•Κεφάλαιο-Εταιρικά Μερίδια-Εισφορές εταίρων της Ι.Κ.Ε.	70
•Η φορολογία της Ι.Κ.Ε.	71
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ	
-ΚΟΣΤΟΣ ΙΔΡΥΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	72
•Εξοδα σύστασης	72
•Συνοπτικός πίνακας φορολογίας εταιρειών μετά τον Νόμο 4111/2013	76
•Τέλος Επιτηδεύματος	77
•Υποχρεώσεις Επιμελητηρίου	78
•Υποχρεώσεις Ο.Α.Ε.Ε.	80
•Κόστος τήρησης βιβλίων	80
•Ορκωτοί Λογιστές	82
•Κόστος Δημοσίευση Ε.Π.Ε. & Α.Ε.	83
•Τιμοκατάλογος Τελών Δημοσίευσης Φ.Ε.Κ.	84
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ	
-ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	86

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	91
ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	92
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	114