



*Department of Mechanical  
Engineering*



University of Western Macedonia

# ΜΟΡΦΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Δρ. Παύλος Κιλίντζης  
pkilintzis@uowm.gr

# Πώς θα επιλέξω τον τύπο της επιχείρησής μου;

- Είτε το επιβάλλει ο νόμος π.χ. ασφαλιστικές εταιρίες
  - Είτε το καθορίζει το εύρος των υπό επένδυση κεφαλαίων
- Είτε εξαρτάται από την επιλεγόμενη δραστηριότητα
- Πάντα χρήζει προσεκτικής έρευνας από νομικό και φοροτεχνικό σύμβουλο



# Κριτήρια Επιλογής ενδεικτικά

- Είδος δραστηριότητας
- Διαθέσιμο κεφάλαιο
- Φορολογικό καθεστώς
- Προσωπικότητα επιχειρηματία
- Αγορά στην οποία απευθύνεται
- Κόστος σύστασης
- Κόστος λειτουργίας κ.α.



# ΜΟΡΦΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ



# Ατομική ή Εταιρική Επιχείρηση;

- Ατομική Επιχείρηση – ιδεώδης για μικρού και μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις (π.χ. αγροτικές, βιοτεχνικές και εμπορικές επιχειρήσεις)
- **Πλεονεκτήματα:**
  - ❑ Προσωπική εργασία, πρωτοβουλία και επίβλεψη: κριτήριο ανάπτυξης και επιβίωσης
  - ❑ Δεν απαιτείται διοικητική κλιμάκωση και στελέχωση
  - ❑ **Δεν απαιτείται ελάχιστο κεφάλαιο** – λίγα έξοδα σύστασης και έξοδα λειτουργίας
  - ❑ Δεν υπάρχουν νομικές διαδικασίες σύστασης
  - ❑ Κύριο πλεονέκτημά της είναι η μεγάλη ευελιξία ως προς τις επιχειρηματικές αποφάσεις που αφορούν στο είδος της δραστηριότητας, στην επιλογή των τεχνικών μεθόδων και, ως ένα βαθμό, στο μέγεθος της παραγωγής
  - ❑ **Πολύ χαμηλή φορολόγηση για μικρά εισοδήματα** έως 10.000 ευρώ και χαμηλή για μεσαία έως 20.000 ευρώ.
- **Μειονεκτήματα:**
  - ❑ Μειωμένη δυνατότητα προσαρμογής και αντίδρασης στον ολοένα αυξανόμενο ανταγωνισμό
  - ❑ **Απεριόριστη ευθύνη του ιδιοκτήτη** με έκθεση της προσωπικής του περιουσίας για χρέη της επιχείρησης
  - ❑ Περιορισμένη δυνατότητα άντλησης κεφαλαίων από τις αγορές χρήματος
  - ❑ Περιορισμένο εύρος δαπανών που μπορούν να γραφούν ως έξοδα στην επιχείρηση



# Ισχύον φορολογικό καθεστώς (2021)

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος €	Φόρου €
10.000	9%	900	10.000	900
10.000	22%	2.200	20.000	3.100
10.000	28%	2.800	30.000	5.900
10.000	36%	3.600	40.000	9.500
Υπερβάλλον	44%			

- ✓ Στον παραπάνω πίνακα προστίθεται ετήσιο τέλος **επιτηδεύματος αξίας 650 ευρώ**.
- ✓ Η ατομική επιχείρηση μπορεί να έχει **έδρα την οικία του επιχειρηματία**, αρκεί να μην κάνει εμπόριο και να μην βρίσκεται στις εξαιρέσεις που χρειάζονται ξεχωριστή έδρα.
- ✓ Για μικρές επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών με συνολικά ετήσια ακαθάριστα έσοδα έως **10.000€**, δίνεται η δυνατότητα **απαλλαγής** από το καθεστώς **ΦΠΑ**.
- ✓ Απαλλαγή για το τέλος επιτηδεύματος και κατάταξη στην χαμηλότερη κλίμακα ΕΦΚΑ για τα **πρώτα 5 χρόνια**



# Διαδικασία ίδρυσης Ατομικής Επιχείρησης ... πρέπει

1. Να υπάρχει ή να εξευρεθεί ο ΧΩΡΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ (αποδεικνύεται, είτε με συμβόλαιο ιδιοκτησίας ακινήτου, είτε με μισθωτήριο, είτε με παραχωρητήριο – δεν απαιτείται για ορισμένες κατηγορίες (πχ μηχανικοί)
2. Να ΑΣΦΑΛΙΣΘΕΙΤΕ στο Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ).
3. Να πάρετε από το οικείο ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ: "Βεβαίωση για το δικαίωμα χρήσης της Επωνυμίας και του Διακριτικού Τίτλου", που προτίθεστε να χρησιμοποιήσετε στην επιχείρησή σας
4. Να πάρετε "ΒΕΒΑΙΩΣΗ Έναρξης Δραστηριότητας" και ΑΦΜ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. , στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγεται η επιχείρησή σας.
5. Να Εγγραφείτε στο οικείο ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ (η εγγραφή είναι υποχρεωτική)
6. Να θεωρήσετε ΒΙΒΛΙΑ και ΣΤΟΙΧΕΙΑ του ΚΒΣ, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. , στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγεται η επιχείρησή σας
7. Να εκδοθεί "ΑΔΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ", όπου απαιτείται να εκδοθεί





# Εταιρική Επιχείρηση

Η εταιρική επιχείρηση ανήκει **σε δύο ή περισσότερα άτομα**, τους εταίρους, που συνδέονται με ειδική σχέση μεταξύ τους, την εταιρική, που καθορίζεται ανάλογα με το είδος της εταιρείας

- Χαρακτηριστικά:

- πολλά πρόσωπα, συμφωνία προσώπων, σύμπραξη κεφαλαίων και ικανοτήτων, κοινός σκοπός

- τα ατομικά συμφέροντα των μελών επιδιώκονται μέσα από τον κοινό σκοπό

- προστασία: 1) για εταίρους από αυθαιρεσίες συνεταιίρων, 2) προστασία τρίτων με τους οποίους έρχεται σε συναλλακτική επαφή το εταιρικό μόρφωμα

Παραδείγματα εταιρικών επιχειρήσεων: (Ο.Ε., Ε.Ε., Α.Ε. Ε.ΠΕ., Ι.ΚΕ.)





# Διάκριση εταιριών σε προσωπικές και κεφαλαιουχικές και συνεταιρισμούς

Χαρακτηριστικά προσωπικών εταιριών: **στοιχείο, αμοιβαία εμπιστοσύνη:**

Κύριες μορφές: η Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.), η Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε.) και η Αφανής Εταιρία

Χαρακτηριστικά κεφαλαιουχικών εταιριών:

**καταβολή κεφαλαίου**

Κύριες μορφές: η Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.) και η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)

Βασικό χαρακτηριστικό εμπορικών εταιριών: νομική προσωπικότητα, **νομική αυτοτέλεια έναντι τρίτων και εταίρων**



## Ομόρρυθμη ή Ετερόρρυθμη Εταιρεία- Προϋποθέσεις Ίδρυσης

- Για την ίδρυση ομόρρυθμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν **δύο τουλάχιστον μέρη** ή κατά την έκφραση του νόμου υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741 Αστικού Κώδικα)
- Τα ιδρυτικά μέλη της ομόρρυθμης εταιρείας μπορεί να είναι **φυσικά** ή **νομικά** πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). **Συμμετοχή ανηλίκου** στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο **κατόπιν δικαστικής άδειας**
- **Δεν καθορίζεται από το νόμο ύψος απαιτούμενου κεφαλαίου για τη σύσταση:** ανάλογο του επιδιωκόμενου σκοπού και της δυνατότητας κάλυψης των εν γένει εξόδων της εταιρείας μέχρι της εισροή των πρώτων εσόδων



# Βασικά Χαρακτηριστικά Ο.Ε.(1)

- Συμπληρωματική εφαρμογή διατάξεων ΑΚ που προσιδιάζουν στη φύση της
- Υποχρεωτικός εμπορικός σκοπός, επιχειρηματικός χαρακτήρας με υψηλή πιστοληπτική ικανότητα
- **Όλοι** οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρίας **ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας**, με αλληλέγγυα ευθύνη τους (υπόκεινται σε προσωπική κράτηση όταν βρίσκονται σε αδυναμία να εξοφλήσουν τα εμπορικά τους χρέη)
- Με τη λύση της εταιρίας **δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρίας**.
- Η ομόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύστασή της, αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό
- **Δεν** υφίσταται η αρχή της πλειοψηφίας, πρέπει όλοι οι εταίροι να συμφωνούν για τη λήψη μιας απόφασης.



## Βασικά Χαρακτηριστικά Ο.Ε.(2)

**Που μπορώ να απευθυνθώ για τη σύσταση ομόρρυθμης εταιρείας;**

- Για ομόρρυθμες εταιρείας που συστήνονται από την 04-04-2011 και έπειτα, αρμόδια υπηρεσία είναι η Υπηρεσία Μίας Στάσης (e-ΥΜΣ).

**Ποιες είναι οι Υπηρεσίες Μίας Στάσης (ΥΜΣ);**

- Α) Οι Υπηρεσίες Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) που λειτουργούν στα Επιμελητήρια και τα Πιστοποιημένα ως Υπηρεσία Μίας Στάσης Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ).
- Β) Σε ειδικές περιπτώσεις για τις οποίες απαιτείται το καταστατικό να συνταχθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, τότε Υπηρεσία μιας Στάσης είναι ο πιστοποιημένος συμβολαιογράφος που θα συντάξει τη συμβολαιογραφική πράξη σύστασης.



## Ποιο είναι το κόστος σύστασης μία ομόρρυθμης εταιρείας;

- Καταρχήν το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρείας (50 ΕΥΡΩ). Εφόσον οι ιδρυτές είναι πάνω από 3, το κόστος προσαυξάνεται με 5 ευρώ για κάθε επιπλέον ιδρυτή.
- Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης της Εταιρείας δεν επιστρέφεται.

Και επιπλέον:

- Α) Το τέλος καταχώρησης Γ.Ε.ΜΗ. (10 ΕΥΡΩ).
- Β) Το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο.
- Γ) Την εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών (0,5% επί του κεφαλαίου της εταιρείας).
- Δ) Το Τέλος υπέρ του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών, το οποίο για τη σύσταση ομορρύθμων με κεφάλαιο από 586,94 € και άνω ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό. Επιπλέον εισπράττεται χαρτόσημο 3,6% επί του ανωτέρω 1%. Εάν το κεφάλαιο είναι έως 586,94 € εισπράττεται μόνο ποσό 5,80 €.



- Το ετήσιο κόστος λειτουργίας περιορίζεται στην καταβολή τέλους επιτηδεύματος, είναι 1.000 € τόσο για τις Ο.Ε. όσο και για τις Ε.Ε. και στο τέλος τήρησης της μερίδας του υπόχρεου στο Γ.Ε.ΜΗ.
- Σε αυτά πρέπει να προστεθεί ένα μικρό λογιστικό κόστος, καθώς οι προσωπικές εταιρείες τηρούν, ως επί το πλείστον, απλογραφικά βιβλία (έσοδα – έξοδα) σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, ενώ οι λογιστικές καταστάσεις τις οποίες υποχρεούνται να συντάσσουν και να δημοσιεύουν ανά περιόδους περιορίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Ισολογισμό.
- Δεν πρέπει βέβαια να ξεχνάμε τις ασφαλιστικές εισφορές **στον ΕΦΚΑ**.





## Βασικά Χαρακτηριστικά Ε.Ε.

- Διαίρεση των εταίρων της ετερόρρυθμης εταιρείας σε δύο κατηγορίες: τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους. -Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη (**ένας τουλάχιστον εταίρος είναι υπεύθυνος με όλη του την περιουσία για τα χρέη της εταιρείας** και υπόκειται σε προσωπική κράτηση για τη μη εξόφλησή τους) (αντίθετα με την Ο.Ε.!).
- Η ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων είναι **περιορισμένη** και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς τους στην εταιρία (αντίθετα με την Ο.Ε.!).
- Η ετερόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύστασή της, αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό
- Υπάρχει η **απλή Ε.Ε.** (προσωπική) και η **κατά μετοχές Ε.Ε.** (μετοχική). Κύρια διαφορά μεταξύ τους είναι πως στη 2<sup>η</sup> περίπτωση τα μερίδια των ετέρων μπορούν να μεταβιβαστούν ή να ενσωματωθούν σε μετοχές, αντίθετα με την απλή Ε.Ε.





## ...διάφορα

- Προσωπική εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα αν α) έχει εμπορικό σκοπό, β) τηρήσει ορισμένες προϋποθέσεις δημοσιότητας
- Ο σκοπός των προσωπικών εταιριών = ευρύτατος. Η αναγραφή του αποσκοπεί στο **να προσδιορίσει τον κύκλο των πράξεων** τις οποίες ο διαχειριστής διενεργεί εγκύρως
- Οι προσωπικές εταιρίες δεν είναι εκ του νόμου εμπορικές (όπως π.χ. οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε.) αλλά χαρακτηρίζονται **ως εμπορικές από το σκοπό τους**. Δεν αρκεί ο σκοπός τους να είναι η διενέργεια εμπορικών πράξεων, αλλά **πρέπει πράγματι να διενεργούν εμπορικές πράξεις**
- Η διάρκεια ζωής της εταιρίας μπορεί να είναι ορισμένη ή αόριστη. Το να είναι ορισμένη σημαίνει ότι και μόνο με την παρέλευση του χρόνου διάρκειας η **εταιρία λύεται χωρίς επιπλέον διατυπώσεις δημοσιότητας**. Με συμφωνία των εταίρων που είτε προβλέπεται στο καταστατικό είτε όχι (οπότε και ακολουθεί τροποποίηση και δημοσίευση πριν τη πάροδο του χρόνου) μπορεί να παραταθεί η διάρκεια της εταιρίας. Πλεονέκτημα της ορισμένης διάρκειας της εταιρίας είναι ότι παρελθόντος του χρόνου λύεται η σύμβαση και οι εταίροι μπορούν να αποχωρήσουν χωρίς διατυπώσεις δημοσιότητας και ζητήματα καταγγελιών. Το να είναι αόριστη η διάρκεια της εταιρίας σημαίνει ότι δεν έχει προβλεφτεί ορισμένος χρόνος διάρκειας, οπότε αυτή συνεχίζει τη δράση της μέχρις ότου κάποιος από τους εταίρους καταγγείλει την εταιρική σύμβαση



# Δικαιώματα και υποχρεώσεις εταίρων

- Δικαιώματα εταίρων:
  - A) Προσωπικά: δικαίωμα συνδιαχείρισης από κάθε εταίρο, δικαίωμα ελέγχου και πληροφόρησης
  - B) Περιουσιακά: δικαίωμα επί των μερίδων, δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν εκκαθάρισης, δικαίωμα απολήψεων
- Υποχρεώσεις εταίρων:
  - A) καταβολή εισφοράς
  - B) συνεργασία εταίρων για επίτευξη κοινού σκοπού
  - Γ) αποχή από οιαδήποτε πράξη βλαπτική για τα συμφέροντα της εταιρίας
  - Δ) υποχρέωση πίστης κάθε εταίρου προς τους άλλους εταίρους



## Διαδικασία ίδρυσης Προσωπικής Εταιρίας (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) ... πρέπει

1. Να υπάρχει ή να εξευρεθεί ο ΧΩΡΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ της
2. Να καταρτισθεί το ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ - ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ σύστασης της εταιρίας το οποίο θα πρέπει:
  - 2α. Να θεωρηθεί από το οικείο Επιμελητήριο για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης, της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου, που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν από την επιχείρηση
  - 2β. Να κατατεθεί για θεώρηση από την αρμόδια ΔΟΥ
  - 2γ. Να θεωρηθεί για την καταχώρισή του στα βιβλία Εταιριών του αρμόδιου Πρωτοδικείου  
(Η ανωτέρω διαδικασία πρέπει να ακολουθείται και για κάθε τροποποίηση του καταστατικού αλλά και για τη λύση Προσωπικής Εταιρίας)
3. Να ΑΣΦΑΛΙΣΘΟΥΝ τα Φυσικά Πρόσωπα - Εταίροι της Εταιρίας στον ΕΦΚΑ.
4. Να πάρει η Εταιρία "ΒΕΒΑΙΩΣΗ Έναρξης Δραστηριότητας" και ΑΦΜ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. , στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγεται
5. Να εγγραφεί η Εταιρία στο οικείο ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ
6. Να θεωρήσετε ΒΙΒΛΙΑ και ΣΤΟΙΧΕΙΑ του ΚΒΣ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγεται η εταιρία σας
7. Να Εκδοθεί " ΑΔΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ", όπου απαιτείται να εκδοθεί



## Φορολογική επιβάρυνση προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. & Ε.Ε.) με απλογραφικά\* βιβλία (2020)

Φορολογικό έτος 2020	Φορολογικός συντελεστής %
-Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.,)	24%
-Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών	24%
-Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς	24%
-Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών	24%
-Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)	24%
-Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω	24%
-Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, σωματεία και ιδρύματα	24%

\*Η διαφορά μεταξύ απλογραφικού και διπλογραφικού λογιστικού συστήματος εγκείται, στο ότι οι επιχειρήσεις με διπλογραφικά βιβλία είναι εκείνες που καταρτίζουν, προαιρετικά ή υποχρεωτικά **ισολογισμό**. Πρόκειται για την διγραφική μέθοδο τήρησης των βιβλίων, κατά την οποία παρακολουθούνται τα τηρούμενα αρχεία, με ανάλυση των συναλλαγών και των γεγονότων που έχουν **επίπτωση στη διαμόρφωση των κονδυλίων του ισολογισμού**, δηλαδή: στις αξίες των περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικό), στο ύψος των υποχρεώσεων, προς τρίτους (το κυρίως Παθητικό), στα μεγέθη της καθαρής θέσης (Ιδια κεφάλαια), καθώς και στη διαμόρφωση των στοιχείων της κατάστασης των αποτελεσμάτων, δηλαδή: στα έσοδα, στα κέρδη, στα έξοδα και στις ζημιές.



# Αφανής -Συμμετοχική Εταιρία

- Δύο κατηγορίες εταίρων: εμφανείς (απεριορίστως ευθυνόμενοι) και αφανείς (μη ευθυνόμενοι)
- Η αφανής εταιρεία μπορεί να έχει μόνο έναν εμφανή εταίρο και έναν ή περισσότερους αφανείς
- Εταιρικός δεσμός μόνο προς τα έσω
- Ο εμφανής δρα στο όνομά του αλλά και για λογαριασμό του αφανούς
- Φορολόγηση: σαν την ατομική επιχείρηση
- Η αφανής εταιρεία συστήνεται άτυπα, δεν έχει νομική προσωπικότητα, δεν καταχωρίζεται στο Γ.Ε.Μ.Η., ενώ σε αυτήν εφαρμόζονται οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα για την εταιρεία





## Γιατί να επιλέξει κάποιος την Αφανή εταιρεία;

1. η ευκολία και η ταχύτητα σύστασης και λύσης, χωρίς πολλά έγγραφα, διατυπώσεις και δημοσιεύσεις, κάτι όμως που συμβαίνει και στις υπόλοιπες προσωπικές εταιρείες, σε ελαχίστως μικρότερο ίσως βαθμό.
2. το σημαντικότερο είναι **η δυνατότητα που παρέχει στους εταίρους να μην εμφανίζονται στις συναλλαγές της εταιρείας με τρίτους**, είτε για λόγους στρατηγικής, είτε διότι ασκούν άλλο επάγγελμα, ασυμβίβαστο προς τη συγκεκριμένη δραστηριότητα.



## Ο.Ε. και αστική εταιρία- αποκλίσεις

- Μόνο εμπορικός σκοπός
- Πάντα νομική προσωπικότητα
- Επωνυμία
- Ατομική Διαχείριση κάθε εταίρου δεσμευτική για την εταιρία
- Σύσταση => εταιρική σύμβαση με – ιδιωτικό έγγραφο και – διατυπώσεις δημοσιότητας, δημοσίευση = τεκμήριο μη αντίταξης και δέσμευσης. Η μη δημοσιότητα δημιουργεί σχετική ακυρότητα, που μπορεί να προβληθεί από τον θιγόμενο τρίτο





## Ισχύον φορολογικό καθεστώς

- ✓ Σύμφωνα με το ισχύον φορολογικό καθεστώς, οι **ομόρρυθμες εταιρίες** υποβάλλονται σε φόρο εισοδήματος χωρίς να γίνεται διάκριση σε διανεμόμενα και αδιανεμήτα κέρδη, με συντελεστή **24%**.
- ✓ Φορολογικοί συντελεστές και υπολογισμός του φόρου: Τα καθαρά κέρδη των **ετερόρρυθμων εταιρειών** φορολογούνται εξίσου με συντελεστή **24%**.



## Ανώνυμη Εταιρία γενικά...

- Στις **A.E.**, που είναι μετοχικές, κάθε εταίρος (μέτοχος) είναι υπεύθυνος μόνο για το ποσοστό συμμετοχής του, δηλαδή για τον αριθμό των μετοχών τις οποίες διαθέτει.
- Ο μέτοχος συμμετέχει στην εκλογή της διοίκησης της εταιρείας, στη διαμόρφωση των γενικών αρχών της πολιτικής και στα κέρδη, ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που διαθέτει.
- Στη γενική συνέλευση των μετόχων κάθε μέτοχος διαθέτει τόσες ψήφους όσες είναι οι μετοχές που κατέχει.
- Σε περίπτωση ζημιών ή πτωχεύσεως είναι υπεύθυνος μέχρι του ποσού που έχει καταβάλει για τις μετοχές του, δηλαδή, στη χειρότερη περίπτωση, οι μετοχές του χάνουν τελείως την αξία τους.



## A.E. - Προϋποθέσεις Ίδρυσης

- Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρίας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές (N. 4548/2018).
- Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρίας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους).
- Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την ίδρυση A.E. ορίζεται στα **25.000 ευρώ** (άρθρο 15 - N. 4548/2018).
- Η διάρκεια μιας εταιρείας μπορεί πλέον να είναι και αορίστου χρόνου (άρθρο 8 - N. 4548/2018)
- Κατάργηση προηγούμενων ανώνυμων μετοχών με ονομαστικές
- Ύπαρξη διοικητικών συμβουλίων από 3 έως 15 άτομα (εκτός της περίπτωσης των πολύ μικρών επιχειρήσεων)



# Βασικά Χαρακτηριστικά Α.Ε.

- Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της (παρόλο που είναι **μειωμένο σε σύγκριση με τα 60.000 ευρώ** του προηγούμενου καθεστώτος)
- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές
- Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της
- Η μακρά διάρκειά της έως απεριόριστη διάρκειά της (συνήθως 50 ετών)
- Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία
- Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.



## Φάσεις ίδρυσης Α.Ε. συνοπτικά

1. Συμβολαιογραφική σύνοψη καταστατικού
  2. Ανάλυση κάλυψης κεφαλαίου
  3. Άδεια και έγκριση από Διοίκηση (**προληπτικός** έλεγχος νομιμότητας του καταστατικού διενεργούμενου από διοικητική αρχή)
  4. Τήρηση διατυπώσεων δημοσιότητας (να δημοσιευτεί στο Φ.Ε.Κ. (Φύλλο Εφημερίδος Κυβέρνησης) η ανακοίνωση της Περιφέρειας, για την έγκριση του καταστατικού της Α.Ε. και την καταχώρισή του στα Μητρώα Α.Ε., που τηρεί η Περιφέρεια)
- Μέχρι την καταχώριση στο μητρώο Α.Ε., μπορούν να προβληθούν όλοι οι λόγοι ακυρότητας
  - Οι πράξεις των ιδρυτών της Α.Ε. είναι δεσμευτικές πριν την ίδρυση



## Οργάνωση Α.Ε. (σωματειακή δομή)- ετεροδιοίκηση

- Γενική Συνέλευση Μετόχων (ανώτατο όργανο)
- Ολιγομελές ΔΣ
- Ελεγκτές



# Ισχύον φορολογικό καθεστώς

Φορολογικό έτος 2020	Φορολογικός συντελεστής %
-Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.	24%
-Προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.)	24%
-Κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς	24%
-Κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών	24%
-Λοιπές κοινοπραξίες (στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες)	24%
-Πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στο σημείο 1 της παρ. 1 του άρθρου 4 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 , εφόσον έχουν ενταχθεί και για τα φορολογικά έτη που υπάγονται στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 27Α,	29%
-Αγροτικοί συνεταιρισμοί και νομικές οντότητες που αναγνωρίζονται από το Υπ. Αγρ. ανάπτυξης ως Ομάδες και Οργανώσεις παραγωγών του άρθρου 27 του Κανονισμού (ΕΕ) 1305/2013	10%
-Λοιπές νομικές οντότητες που δεν συμπεριλαμβάνονται ανωτέρω	24%





## Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης γενικά...

- Οι **Ε.Π.Ε.** είναι ένας ενδιάμεσος τύπος μεταξύ των προσωπικών εταιριών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και της ανώνυμης εταιρίας.
- Το κύριο γνώρισμα των εταιριών αυτών είναι το **κατ' ουσία ανύπαρκτο κεφάλαιο** που χρειάζεται για τη σύστασή τους και η **περιορισμένη ευθύνη** των εταίρων τους **μέχρι το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου**, όπως ακριβώς συμβαίνει και με τις ανώνυμες εταιρίες (σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρίες)



## Ε.Π.Ε. - Προϋποθέσεις Ίδρυσης

- Σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3190/1955, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική, έστω και αν ο σκοπός αυτής δεν εμπορικός, ωστόσο **απαγορεύεται** η άσκηση ορισμένων δραστηριοτήτων, όπως τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματιστηριακές, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιόγραφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση, πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων, προώθηση και υλοποίηση επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας και αθλητικές δραστηριότητες (όλα τα παραπάνω αποκλείονται).



## Βασικά Χαρακτηριστικά Ε.Π.Ε.

- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε “μερίδες συμμετοχής” κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 30 ευρώ
- Συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ’ όλη τη διάρκεια της ζωής της
- Η **ορισμένη** διάρκειά της (αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας)
- Η **περιορισμένη ευθύνη των εταίρων**
- Η λήψη αποφάσεων **κατά πλειοψηφία** πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου
- Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της **Γενικής Συνέλευσης** των εταίρων και του **διαχειριστή** ή διαχειριστών



## Διαδικασία ίδρυσης Ε.Π.Ε. ... πρέπει

- Να υπάρχει ή να εξευρεθεί ο **ΧΩΡΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ** της
- Να καταρτισθεί το **ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ** σύστασης της Εταιρίας, με Συμβολαιογραφικό έγγραφο (σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3155/55)
- Να κατατεθεί για δημοσίευση στο Φ. Ε. Κ. (Φύλλο Εφημερίδος Κυβέρνησης) περίληψη του καταστατικού της Ε. Π. Ε. (η οποία δημοσιεύεται με ευθύνη του Συμβολαιογράφου ή του Διαχειριστή)
- Να **ΑΣΦΑΛΙΣΘΟΥΝ** τα Φυσικά Πρόσωπα - Εταίροι της Εταιρίας στον ΕΦΚΑ
- Να πάρει η Εταιρεία "ΒΕΒΑΙΩΣΗ Έναρξης Δραστηριότητας" και ΑΦΜ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. , στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγεται
- Να Εγγραφεί η Εταιρεία στο οικείο ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ



## Ισχύον φορολογικό καθεστώς

- ✓ Η Ε.Π.Ε. φορολογείται στο 100% του συνόλου των καθαρών κερδών με συντελεστή **24%**. Ως ετήσιες δαπάνες – εκτός από τα έξοδα λογιστή- θα πρέπει να υπολογιστούν και τα έξοδα έντυπης δημοσίευσης ισολογισμού\* (400 – 500 €)

\*Ο Ν. 4072/2012 επιτρέπει την **ηλεκτρονική δημοσίευση ισολογισμών** για Α.Ε., Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε. (κόστος ανάλογο του γραφείου λογιστικής διαχείρισης/πληροφορικής)



# Πλεονεκτήματα

1. Περιορισμένη ευθύνη των εταίρων για τις υποχρεώσεις της εταιρείας (μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο)
2. Απουσία ελαχίστου αρχικού κεφαλαίου – Καταργήθηκε με το ν. 4156/2013
3. Ευελιξία στη λήψη αποφάσεων σε σχέση με μια Α.Ε.
4. Βελτιωμένη πιστοληπτική ικανότητα λόγω της τήρησης διπλογραφικών βιβλίων
5. Γρήγορη και εύκολη διαδικασία σύστασης μέσω της «Υπηρεσίας Μιας Στάσης»
6. Δυνατότητα συγκέντρωση μεγαλύτερου αρχικού κεφαλαίου έναντι των Ο.Ε., και Ε.Ε.





# Μειονεκτήματα

1. **Αδυναμία** άντλησης κεφαλαίων από την Κεφαλαιαγορά (Χρηματιστήριο, Ομόλογα)
2. **Έλλειψη εμπιστοσύνης** των συναλλασσόμενων για την εκτέλεση μεγάλων έργων, λόγω ύπαρξης μικρού κεφαλαίου σε σχέση με μία Α.Ε.
3. Τήρηση **αυστηρών λογιστικών – ελεγκτικών** κανόνων και όρων δημοσιότητας (κατάρτιση και δημοσίευση λογιστικών καταστάσεων, έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού κ.α ) καθ' όλη τη διάρκεια λειτουργίας της
4. **Υψηλότερο λειτουργικό κόστος** λόγω των παραπάνω
5. Απαγορεύεται η άσκηση ορισμένων δραστηριοτήτων στον **χρηματοοικονομικό** και **χρηματιστηριακό** χώρο, όπως τραπεζικές, ασφαλιστικές και χρηματιστηριακές υπηρεσίες, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιόγραφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση κ.α..





# Η διαχείριση της εταιρίας (γενικά)

- Λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων και χάραξη οικονομικής πολιτικής
- Λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων μόνο από διαχειριστές
- Α.Ε.: χωρισμός αρμοδιοτήτων (ύπαρξη Διοικητικού Συμβουλίου)
- Προσωπική Εταιρία: δεν υπάρχει ειδικό όργανο - ενιαία άσκηση εταιρικών υποθέσεων, δυνατός όμως ο συμβατικός χωρισμός (ενδοτικό δίκαιο) = ορισμός διαχειριστή στην εταιρική σύμβαση
- Στην προσωπική εταιρία εφαρμόζεται η ρύθμιση **της ατομικής διαχείρισης και εκπροσώπησης από τον ένα εταίρο με δέσμευση όλης της εταιρίας** (ευθύνη και των εταίρων με την **ατομική τους περιουσία**).
- Ασφαλιστική δικλείδα το δικαίωμα εναντιώσεως των εταίρων έναντι του εταίρου-διαχειριστή
- Δυνατή η με πρόβλεψη συμβατικού όρου απόφαση κατά πλειοψηφία
- Δικαίωμα διαχείρισης: δεκτικό αφαίρεσης
- Δυνατή η συμφωνία ατομικής διαχείρισης εκτός της σύναψης συμφωνίας ορισμένου ποσού και άνω, οπότε θα απαιτείται υπογραφή.
- Πράξεις εκτός του πλαισίου του εταιρικού σκοπού (στο βαθμό που αυτός είναι γνωστός ή προσβάσιμος στους τρίτους) δεν δεσμεύουν την εταιρία.



## γενικά...

Για όλες ανεξαιρέτως τις επιχειρήσεις είτε αυτές εμφανίζονται στις συναλλαγές με τη μορφή της ατομικής εταιρικής επιχείρησης είτε με κάποιον από τους περιοριστικά αναφερόμενους στον Εμπορικό Νόμο είτε σε άλλα νομοθετήματα εταιρικό τύπο **υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας**, ανάλογα με την νομική τους μορφή και το τζίρο τους. Στη Γ' κατηγορία εντάσσονται οι επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα άνω των 1.500.000 ευρώ και υποχρεωτικά οι Α.Ε., Ε.Π.Ε., ενώ στη Β' κατηγορία εντάσσονται οι επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 1.500.000 ευρώ.



# Βιβλία 'B / 'Γ Κατηγορίας - Λογιστές

<u>Εταιρείες ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ</u>	Τηρούν διπλογραφικά βιβλία (Γ' κατηγορίας)
<u>Εταιρείες ΟΕ, ΕΕ</u>	Τηρούν απλογραφικά βιβλία (Β' κατηγορίας) εάν έχουν τζίρο έως 1.500.000 € τον χρόνο ή διπλογραφικά βιβλία (Γ' κατηγορίας) εάν έχουν τζίρο μεγαλύτερο από 1.500.000€ τον χρόνο
<u>Λογιστής Α' Τάξης:</u>	Δυνατότητα υπογραφής απλογραφικών (Β' κατηγορίας) και διπλογραφικών βιβλίων (Γ' κατηγορίας) ανεξαρτήτως τζίρου
<u>Λογιστής Β' Τάξης:</u>	Δυνατότητα υπογραφής μόνο απλογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας)
<u>Λογιστής ΕΓ' Τάξης:</u>	Δυνατότητα υπογραφής απλογραφικών (Β' κατηγορίας) και διπλογραφικών βιβλίων (Γ' κατηγορίας) εταιρειών με τζίρο έως 1.500.000 € έως το 2018.



## I.K.E.

Διαθέτει βασικά χαρακτηριστικά που διακρίνουν και άλλες νομικές μορφές εταιριών που χαρακτηρίζονται ως κεφαλαιουχικές εταιρίες

- **περιορισμός της ευθύνης των εταίρων μέχρι ενός ορισμένου ποσού,**
  - η ελευθερία στη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, καθώς και
  - η "πλειοψηφική αρχή" κατά τη διαδικασία της λήψης αποφάσεων.
- Στην I.K.E. απαντώνται και ορισμένα γνωρίσματα των προσωπικών εταιριών,
- όπως η εισφορά προσωπικής εργασίας των εταίρων,
  - η ευελιξία στις διαδικασίες διαχείρισης και λήψης αποφάσεων καθώς και
  - η δυνατότητα επιλογής από μέρους των εταίρων ενός **κατ'ουσία μηδενικού** (1 ευρώ) σε αριθμητικό μέγεθος εταιρικού κεφαλαίου
  - Περιορισμένης χρονικής διάρκειας (**ορίζεται αυτόματα στα 12 έτη**), αν δεν έχει οριστεί διαφορετικά στο καταστατικό)



# I.K.E. – Γενικά στοιχεία

- Είναι εμπορική
- Οι εταίροι δεν ευθύνονται για τα χρέη της I.K.E.
- Μονοπρόσωπη I.K.E.
- Κεφάλαιο σύστασης 1€
- Η χρονική διάρκεια της I.K.E. από το Νόμο είναι ορισμένου χρόνου (ή 12 έτη)
- Η I.K.E. και η Ε.Π.Ε. έχουν ίδια φορολογική μεταχείριση



# I.K.E. – Διαδικασία σύστασης

- Σύμφωνα με το Ν. 4712/2020 η σύσταση I.K.E. πραγματοποιείται **αποκλειστικά** μέσω της **Ηλεκτρονικής Υπηρεσίας μιας Στάσης** (με τη χρήση πρότυπου καταστατικού ή πρότυπου καταστατικού με πρόσθετο περιεχόμενο e –ΥΜΣ).
- Όταν κατά τη σύσταση I.K.E. πραγματοποιείται **εισφορά σε είδος**, για την οποία απαιτείται βάσει Νόμου η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου (π.χ. εισφορά / μεταβίβαση ακινήτου) τότε η σύσταση πραγματοποιείται υποχρεωτικά μόνο μέσω **Συμβολαιογράφου – ΥΜΣ**.
- Σε περίπτωση εισφοράς σε είδος πρέπει **να έχει προηγηθεί η προβλεπόμενη αποτίμηση αυτής** (Ν.4548/2018) . Η σχετική έκθεση αποτίμησης πρέπει να καταχωρηθεί και δημοσιευτεί στο Γ.Ε.ΜΗ. από τον υπόχρεο με τη χρήση της σχετικής αυτοματοποιημένης αίτησης, **αμέσως μόλις** η εταιρεία συσταθεί και αποκτήσει μερίδα στο Γ.Ε.ΜΗ.





# I.K.E. – ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ (2021)

- Γενικός φορολογικός συντελεστής 24%.
- Παράδειγμα φορολόγησης νέου νομικού προσώπου:
  - Επιχείρηση νομικής μορφής I.K.E., με ημερομηνία έναρξης εργασιών στις 15.01.2019 πραγματοποίησε κέρδη προ φόρων 40.000 € για τη χρήση του 2020. Βάσει των παραπάνω, η φορολογική επιβάρυνση για τη χρήση του 2020 έχει ως εξής:
    - ❑ Τέλος επιτηδεύματος: **1000€** (800€ αν η επιχείρηση εδρεύει σε πόλη με κάτω από 200.000 κατοίκους)
    - ❑ Φόρος εισοδήματος: **40.000 x 24% = 9.600€**
    - ❑ Προκαταβολή φόρου : **9600 x 50% = 4.800€** (Θα υπολογιστεί με 50% επειδή είναι στο δεύτερο έτος από την έναρξη των εργασιών)
  - Άρα, η I.K.E. θα επιβαρυνθεί ταμειακά με **15.400€** για τη χρήση του 2020. Ωστόσο, το ποσό της προκαταβολής φόρου θα συμψηφιστεί **με το φόρο εισοδήματος της επόμενης χρονιάς (χρήση 2021)**. Αυτό συνεπάγεται ότι η πραγματική φορολογική επιβάρυνση για την επιχείρηση θα είναι **10.600€**.



# I.Κ.Ε. – Ε.Π.Ε. → ΣΥΓΚΡΙΣΗ

- **Όσον αφορά το εταιρικό κεφάλαιο:** Το κεφάλαιο της Ι.Κ.Ε. καθορίζεται από τους εταίρους χωρίς περιορισμό, μπορεί όμως να **είναι και μηδενικό**. Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. καθορίζεται από τους εταίρους (ήδη από το 2013) χωρίς ελάχιστο ή μέγιστο περιορισμό. Το εταιρικό όμως κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. **δεν είναι δυνατό να είναι μηδενικό**. **Ι.Κ.Ε. – Ε.Π.Ε.: 1-0**
- **Όσον αφορά τις ασφαλιστικές εισφορές:** Οι εταίροι πολυπρόσωπων Ι.Κ.Ε. δεν **έχουν υποχρέωση υπαγωγής στην ασφάλιση** (μόνο προαιρετικά), εκτός από τον διαχειριστή. Αντιθέτως όλοι οι εταίροι των Ε.Π.Ε. **καταβάλλουν υποχρεωτικά ασφαλιστικές εισφορές**. **Ι.Κ.Ε. – Ε.Π.Ε.: 2-0**
- **Όσον αφορά τη λήψη αποφάσεων:** Κάθε εταιρικό μερίδιο στις Ι.Κ.Ε. παρέχει δικαίωμα **μιας ψήφου** άρα οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των εταιρικών μεριδίων. Στις Ε.Π.Ε. η νομοθεσία προβλέπει διπλή πλειοψηφία: **μεριδίων και μερίδων**. Με άλλα λόγια: και **πλειοψηφία κεφαλαίου και πλειοψηφία εταίρων**. (Δηλαδή αν κάποιος εταίρος διαθέτει το 98% των μετοχών μιας επιχείρησης μπορεί να μην μπορεί να λάβει αποφάσεις αν δύο άλλοι διαθέτουν από 1% αλλά αποτελούν πλειοψηφία!). **Ι.Κ.Ε. – Ε.Π.Ε.: 3-0**
- **ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ: Η Ι.Κ.Ε. σαφώς αποτελεί πιο συμφέρουσα εταιρική μορφή!**



# Α.Ε. – Ο.Ε. – Ι.Κ.Ε. – Ε.Π.Ε. – Ε.Ε. - Ατομική → ΣΥΓΚΡΙΣΗ

Είδος Επιχείρησης	Ι.Κ.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε	Ο.Ε	Ε.Ε.	Ατομική	Είδος Επιχείρησης	Ι.Κ.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε	Ο.Ε	Ε.Ε.	Ατομική		
ΚΡΙΤΗΡΙΑ	Κεφαλαιουχική	Κεφαλαιουχική	Κεφαλαιουχική	Προσωπική	Προσωπική	Προσωπική	ΚΡΙΤΗΡΙΑ	Κεφαλαιουχική	Κεφαλαιουχική	Κεφαλαιουχική	Προσωπική	Προσωπική	Προσωπική		
1	Ελάχιστο Κεφάλαιο	1€	0€	24.000€	0€	0€	0€	5	Ευθύνη μετόχων/εταίρων	Όχι	Όχι	Όχι	Απεριόριστη	α. Ομόρρυθμοι ευθύνονται με την Προσωπική τους περιουσία β. Οι Ετερόρρυθμοι ευθύνονται έως του ποσού της εισφοράς τους	Απεριόριστη
2	Εισφορές σε είδος	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι	Όχι	6	Εκπροσώπηση και διαχείριση	α. Η Συνέλευση εταίρων και β. Οι διαχειριστές της	α. Η Συνέλευση εταίρων και β. Οι διαχειριστές της	α. Η Γενική Συνέλευση και β. Το Δ.Σ.	Οι Εταίροι της	Οι Ομόρρυθμοι Εταίροι της (εκτός αν συμφωνηθεί κάτι άλλο)	
3	Εξωκεφαλαιακές εισφορές	Ναι	Όχι	Όχι	Όχι	Όχι	Όχι	7	Διάρκεια	Max. 12 έτη	Ορισμένου χρόνου	Ορισμένου χρόνου (>50 ετών συνήθως)	Αορίστου	Αορίστου	Αορίστου
4	Ελάχιστος αριθμός μετόχων/εταίρων	1	1	1	2	2	1	8	Σημεία Έναρξης – Σύστασης	ΓΕΜΗ	Μέσω Συμβ/γράφου	Μέσω Συμβ/γράφου	ΓΕΜΗ	ΓΕΜΗ	Στη Δ.Ο.Υ.
5	Εξωκεφαλαιακές εισφορές	Ναι	Όχι	Όχι	Όχι	Όχι	Όχι	9	Υποχρεωτική παρουσία Δικηγόρου εφόσον απαιτείται	Δεν απαιτείται	Δεν απαιτείται	Δεν απαιτείται	Δεν απαιτείται	Δεν απαιτείται	Δεν απαιτείται
6	Ελάχιστος αριθμός μετόχων/εταίρων	1	1	1	2	2	1	10	Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου	Όχι	Όχι	Όχι	Όχι	Όχι	Όχι
7	Διάρκεια	Max. 12 έτη	Ορισμένου χρόνου	Ορισμένου χρόνου (>50 ετών συνήθως)	Αορίστου	Αορίστου	Αορίστου	11	Τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού επί του Κεφαλαίου	Όχι	Όχι	1 τοις χιλίοις	Όχι	Όχι	Όχι
8	Σημεία Έναρξης – Σύστασης	ΓΕΜΗ	Μέσω Συμβ/γράφου	Μέσω Συμβ/γράφου	ΓΕΜΗ	ΓΕΜΗ	Στη Δ.Ο.Υ.	ΚΡΙΤΗΡΙΑ	Ι.Κ.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε	Ο.Ε	Ε.Ε.	Ατομική	



# ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ

- Πρόκειται για συλλογικές επιχειρήσεις που συστήνονται βάσει συγκεκριμένου καταστατικού και **δεν επιδιώκουν το κέρδος για λογαριασμό της επιχείρησης, αλλά την προώθηση της οικονομικής εξυπηρέτησης των συνεταιριστών – μετοχών.**
- Σε ότι αφορά την οικονομική ευθύνη των συνεταιριστών, είναι αλληλέγγυοι, ενώ μπορεί να είναι είτε **απεριόριστη** είτε **περιορισμένη**.
- Στους συνεταιρισμούς απεριόριστης ευθύνης, ο συνεταιίρος ευθύνεται **εξ' ολοκλήρου** για τα χρέη του συνεταιρισμού, με ολόκληρη την προσωπική του περιουσία. Στους συνεταιρισμούς περιορισμένης ευθύνης, ο συνεταιίρος ευθύνεται επίσης προσωπικά και εις ολόκληρον, όμως **έως ένα ορισμένο χρηματικό** ποσό που ορίζεται στο καταστατικό και **είναι ίσο ή πολλαπλάσιο της αξίας** κάθε συνεταιριστικής μερίδας



# ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ

Στην ελληνική νομοθεσία γίνεται διάκριση μεταξύ:

- **Αστικών συνεταιρισμών** το νομικό πλαίσιο της λειτουργίας των οποίων ρυθμίζεται από το νόμο 1667/1986 και 4430/2016.
- **Αγροτικών συνεταιρισμών** που διέπονται από το νόμο 2810/2000.

Στους αστικούς συνεταιρισμούς, περιλαμβάνονται:

- Οι καταναλωτικοί συνεταιρισμοί, που για τη σύστασή τους απαιτούνται τουλάχιστον εκατό άτομα, ενώ απαιτούνται δεκαπέντε άτομα για τους λοιπούς, όπως:
  - Παραγωγικοί συνεταιρισμοί
  - Προμηθευτικοί συνεταιρισμοί
  - Πιστωτικοί συνεταιρισμοί
  - Μεταφορικοί συνεταιρισμοί
  - Τουριστικοί συνεταιρισμοί [3]
- ΚΟΙΝ.Σ.ΕΠ. (Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις)



# Φορολόγηση Αγροτικών Συνεταιρισμών

- Τα **κέρδη (όχι το «πλεόνασμα»\*)** από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν οι αγροτικοί συνεταιρισμοί και οι ομάδες παραγωγών φορολογούνται με **συντελεστή 13%** (Ν. 4172/2013).
- Τα κέρδη αφορούν κέρδη από τρίτους, δηλαδή από εξωγενείς παράγοντες πλην των μελών.

Φορολογικά έτη	Συντελεστής για συναιτερισμούς και Ομάδες Παραγωγών
01.01.2018	13%
01.01.2019	13%
01.01.2020	10%

- Τα πλεονάσματα αφορούν **συναλλαγές που πραγματοποιεί ο συνεταιρισμός με τα μέλη του** και με επενδυτές που κάνουν συναλλαγές με τον συνεταιρισμό. Τα πλεονάσματα φορολογούνται με **κλίμακα μισθωτών-συνταξιούχων** (δηλαδή περιλαμβάνεται και αφορολόγητο όριο = 8.636,40 έως 9.545,50 ευρώ)
- 9% (έως 10000 ευρώ) – έκπτωση φόρου (άρθρο 16 ΚΦΕ).





## ΣΥΝΑΣΠΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

- Συνασπισμοί επιχειρήσεων: **Όμιλοι ανεξάρτητων επιχειρήσεων που συνεργάζονται**
- Πρόκειται για μια έντονη τάση συνεργασιών, εξαγορών και συγχωνεύσεων των επιχειρήσεων, προκειμένου να μπορέσουν να ανταποκριθούν καλύτερα στις αυξημένες απαιτήσεις που διαμορφώνονται στο διεθνοποιημένο ανταγωνιστικό περιβάλλον.
- Σε ότι αφορά το θεσμικό πλαίσιο της συνεργασίας, οφείλει κανείς να διακρίνει ανάμεσα σε:
  - Τυπικές συνεργασίες
  - Άτυπες συνεργασίες



# ΣΥΝΑΣΠΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Βαθμοί (τύποι) συνασπισμού:

- Συμφωνία κυρίων (Gentlemen agreement)
- Κοινοπραξίες (Pools)
- Ενώσεις συμφερόντων (Community of interest)
- Κονσέρν (Concern)
- Κερδοσκοπικές συμπράξεις (Corners-Rings)
- Καρτέλ (Cartel)
- Τραστ (Trust)



## ΚΑΡΤΕΛ

Πρόκειται για άτυπο συνασπισμό ομοειδών επιχειρήσεων που χαρακτηρίζεται από συμβατικές υποχρεώσεις των συμβαλλομένων, **χωρίς απώλεια της νομικής, διοικητικής και οικονομικής αυτοτέλειας.**



# ΚΟΝΣΕΡΝ

- Πρόκειται για τους ομίλους επιχειρήσεων που είναι φανεροί συνασπισμοί επιχειρήσεων σε οριζόντια, κάθετη, συμπληρωματική ή διαφοροποιημένη διάταξη.
- Οι συμβαλλόμενες επιχειρήσεις **διατηρούν τη νομική τους αυτοτέλειά τους (νομική ύπαρξη), χάνουν όμως τη διοικητική ανεξαρτησία και την οικονομική αυτοτέλεια.**
- Είναι τύπος συνασπισμού σαφώς πιο δεσμευτικός, συμπαγής και αποτελεσματικός από το καρτέλ, διότι συνοδεύεται από δέσμευση κεφαλαίων.



# ΤΡΑΣΤ

Πρόκειται για την κλασική περίπτωση συγχώνευσης επιχειρήσεων κάθετης ή οριζόντιας διάταξης. Η συγχώνευση αυτή επιτελείται με δύο τρόπους:

- Με την απλή εξαγορά και απορρόφηση άλλης επιχείρησης.
- Με τη διάλυση των επιμέρους επιχειρήσεων και τη δημιουργία ενός νέου νομικού προσώπου.
- Οι συγχωνευόμενες **επιχειρήσεις χάνουν την αυτοτέλειά τους** καθώς και την **αυτόνομη διοίκησή τους**. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις μεταφέρονται στην προκύπτουσα νέα επιχείρηση λεγόμενη τραστ.



# ΚΟΙΝ.Σ.ΕΠ (Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις)

- Με απλά λόγια είναι η σύμπραξη μιας ομάδας ανθρώπων, με στόχο μια επικερδή δραστηριότητα, που όμως εξυπηρετεί τα συμφέροντα του συνόλου της κοινωνίας.
- Πχ. ένα καφέ στο οποίο εργάζονται άνθρωποι που προέρχονται από ευάλωτες κοινωνικές ομάδες.
- Μορφή αστικού συνεταιρισμού

Οι πόροι της Κοιν.Σ.Επ. αποτελούνται από

- το κεφάλαιο της επιχείρησης
- δωρεές τρίτων
- έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητά της
- επιχορηγήσεις από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, την Ευρωπαϊκή Ένωση, διεθνείς ή εθνικούς οργανισμούς ή Ο.Τ.Α.
- χρηματοδότηση από το Ταμείο Κοινωνικής Οικονομίας και από το Εθνικό Ταμείο Επιχειρηματικότητας και Ανάπτυξης και στον Αναπτυξιακό Νόμο.





## ΚΟΙΝ.Σ.ΕΠ (Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις)

- Τα κέρδη της Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης δεν διανέμονται στα μέλη της, εκτός αν τα μέλη αυτά είναι και εργαζόμενοι σε αυτή.

Τα κέρδη διατίθενται ετησίως κατά ποσοστό :

- **5%** για το σχηματισμό αποθεματικού
- έως **35%** διανέμονται στους εργαζομένους της επιχείρησης ως κίνητρο παραγωγικότητας
- το υπόλοιπο διατίθεται **για τις δραστηριότητες της επιχείρησης** και τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας.



## ΚΟΙΝ.Σ.ΕΠ (Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις)

- Οι Κοιν.Σ.Επ. διακρίνονται σε τρεις κύριες κατηγορίες ανάλογα με τον ειδικό σκοπό που εξυπηρετούν. Οι κατηγορίες αυτές είναι:
  1. Κοιν.Σ.Επ. **Ένταξης** – Στόχος τους η ένταξη στην οικονομική και κοινωνική ζωή **των ατόμων που ανήκουν σε Ευάλωτες Ομάδες Πληθυσμού**, όπως άτομα με αναπηρίες, εξαρτημένα ή απεξαρτημένα από ουσίες, οροθετικοί, αποφυλακισμένοι κ.α . Τουλάχιστον το **40%** των εργαζομένων θα πρέπει να ανήκει στις Ευάλωτες Ομάδες Πληθυσμού ενώ για τη σύσταση απαιτούνται το λιγότερο **επτά (7) άτομα**.



## ΚΟΙΝ.Σ.ΕΠ (Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις)

2. Κοιν.Σ.Επ. **Κοινωνικής Φροντίδας** – Αποσκοπούν στην παραγωγή και **παροχή προϊόντων και υπηρεσιών προνοιακού χαρακτήρα** που απευθύνονται σε ηλικιωμένους, βρέφη, παιδιά, άτομα με αναπηρία, άτομα με χρόνιες παθήσεις κ. α . Για τη σύσταση απαιτούνται τουλάχιστον πέντε (5) άτομα.
3. Κοιν.Σ.Επ. **Συλλογικού και παραγωγικού σκοπού** – Αποσκοπούν στην προαγωγή **του συλλογικού συμφέροντος**, στην προώθηση της απασχόλησης, στην ενδυνάμωση της κοινωνικής συνοχής και της τοπικής ή περιφερειακής ανάπτυξης κ. α . Αφορούν στην παραγωγή προϊόντων και παροχή υπηρεσιών σε τομείς όπως ο πολιτισμός, το περιβάλλον, η οικολογία, η εκπαίδευση, οι παροχές κοινής ωφέλειας, η αξιοποίηση τοπικών προϊόντων και η διατήρηση παραδοσιακών επαγγελμάτων. Τουλάχιστον **πέντε (5) άτομα** απαιτούνται για την ίδρυσή της.



## Αστικές μη-κερδοσκοπικές Εταιρείες (Α.ΜΚ.Ε)

- Νομικό πρόσωπο εταιρείας στο οποίο ο πραγματικός της χαρακτήρισμός και οι σκοποί της, όπως θα ορίζονται από το καταστατικό, να είναι **μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα**.
- Φορολογικός συντελεστής **35% μόνο για τα καθαρά κέρδη**, δηλαδή τα κέρδη που προέρχονται από εισόδημα που προέρχεται από καθαρά εμπορικές δραστηριότητες ή την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος.
- Οι **συνδρομές** και **εγγραφές** των μελών, καθώς και οι **χορηγίες** ή **δωρεές** προς αυτές **δεν θεωρούνται εισόδημα** οπότε δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων, για να φορολογηθούν.



## Αστικές μη-κερδοσκοπικές Εταιρείες (Α.ΜΚ.Ε)

- Η προαιρετική εγγραφή έχει την έννοια ότι οι εταιρίες του άρθρου 784 ΑΚ **μπορούν αλλά δεν υποχρεούνται** να αποκτήσουν νομική προσωπικότητα (προαιρετική εγγραφή στο ΓΕΜΗ).
- Τηρούν βιβλία και εκδίδουν τα προβλεπόμενα φορολογικά παραστατικά που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων Στοιχείων (ΚΒΣ), ενώ υπόκειται σε φορολογία και τέλος επιτηδεύματος.
- Στην αστική εταιρεία με νομική προσωπικότητα εφαρμόζονται αναλογικά οι διατάξεις περί ομόρρυθμης εταιρίας, άρα η **ευθύνη των εταίρων είναι πλήρης** (Ν. 4605/2019).
- Τα μέλη της ΑΜΚΕ **δεν έχουν υποχρέωση υπαγωγής** στον ΕΦΚΑ.



**Σας ευχαριστώ.**

**Δρ. Παύλος Κιλιντζής**



*Department of Mechanical  
Engineering*



University of Western Macedonia