



# **ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

# ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

- Η Ε.Π.Ε αποτελεί μια ενδιάμεση μορφή εταιρίας μεταξύ προσωπικής και κεφαλαιουχικής.
- Στην Ελλάδα αυτός ο τύπος εταιρίας εμφανίστηκε το 1955 και θεσμοθετήθηκε με τον Ν. 3190/55. Ειδικότερα η Ε.Π.Ε έχει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:
  - α) Οι εταίροι έχουν ευθύνη μέχρι του ποσού εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Συνεπώς αυτοί που έχουν απαίτηση έναντι της εταιρίας δεν μπορούν να στραφούν εναντίον των εταίρων για την είσπραξη των χρημάτων τους. Πρέπει όμως να επισημάνουμε ότι οι εταίροι της Ε.Π.Ε είναι υπόλογοι έναντι των χρεών που πραγματοποίησε η εταιρία στο Δημόσιο και στο ΙΚΑ -ΕΤΑΜ (άρθρο 69, Ν.Δ 356/74).

## ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ (2)

- β) Συνδυάζει την ευελιξία των προσωπικών εταιριών με την σταθερότητα του κεφαλαίου των ανωνύμων εταιριών. Δηλαδή από την μια υπάρχει περιορισμένη ευθύνη (κεφαλαιουχικό στοιχείο) και από την άλλη για την λήψη αποφάσεων απαιτείται πλειοψηφία τόσο σε αριθμό εταίρων (προσωπικό στοιχείο) όσο και σε επίπεδο εταιρικού κεφαλαίου (κεφαλαιουχικό στοιχείο)
- γ) Το κεφάλαιο της εταιρίας με βάση τον Νόμο 4156/2013 καθορίζεται από τους ίδιους τους εταίρους. Ουσιαστικά πλέον δεν έχουμε ελάχιστο ποσό κεφαλαίου για την σύσταση της ΕΠΕ.
- δ) Η σύσταση της Ε.Π.Ε απαιτεί συμβολαιογραφική πράξη. (παρ. 2 άρθρο 6 Ν. 3190/55) το καταστατικό υπογράφεται από τους ιδρυτές οι οποίοι πρέπει να έχουν το δικαίωμα δικαιοπραξίας και τον δικηγόρο, ο οποίος παρίσταται υποχρεωτικά ενώπιον συμβολαιογράφου.

# ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΕΠΕ

- Το Καταστατικό της ΕΠΕ περιλαμβάνει τις ίδιες ακριβώς πληροφορίες όπως και οι προηγούμενες μορφές εταιριών που εξετάσαμε. Ωστόσο ορισμένες από αυτές τις πληροφορίες διαφοροποιούνται ως αποτέλεσμα των ειδικών χαρακτηριστικών της συγκεκριμένης μορφής εταιρικής οργάνωσης. Ειδικότερα στο καταστατικό αναφέρονται:
  - α) Όνομα, επώνυμο, επάγγελμα, κατοικία, ιθαγένεια των εταίρων.
  - β) Εταιρική επωνυμία, η οποία μπορεί να αποτελείται είτε από ονόματα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε από το αντικείμενο της εταιρίας, είτε συνδυασμός των δύο. Θα πρέπει οπωσδήποτε να περιέχει τις λέξεις «εταιρία περιορισμένης ευθύνης».
  - γ) Η έδρα της εταιρίας θα πρέπει να ορίζεται σε δήμο της ελληνικής επικράτειας με την οδό και συγκεκριμένο αριθμό, έτσι ώστε να προσδιορίζεται η αρμόδια φορολογική αρχή που υπάγεται η Ε.Π.Ε.

## ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΕΠΕ (2)

- δ) Θα πρέπει να αναφέρεται ο σκοπός της ΕΠΕ.
- ε) Βεβαίωση των ιδρυτών για ολοσχερή καταβολή του κεφαλαίου
- στ) Το αντικείμενο και το είδος των εισφορών, την αποτίμηση αυτών και το όνομα του εταίρου που τις εισφέρει καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος. Οι εισφορές σε είδος αποτιμούνται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν 2190/20 και υφίσταται η υποχρέωση η έκθεση αποτίμησης να αναφέρεται στο καταστατικό.
- ζ) Την διάρκεια της εταιρείας.
- η) Την μερίδα συμμετοχής του κάθε εταίρου η οποία περιλαμβάνει το σύνολο των εταιρικών μεριδίων.

# ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΕΠΕ (3)

- θ) Καθορισμός διαχειριστικής περιόδου (έναρξη – λήξη) και προσδιορισμός του χρόνου σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ι) Την διαδικασία καθορισμού διαχειριστών με συγκεκριμένες δραστηριότητες οι οποίοι έχουν και την ευθύνη εκπροσώπησης της εταιρίας. Επίσης σε ειδικό άρθρο του καταστατικού θα πρέπει να καθορίζονται οι αρμοδιότητες των διαχειριστών. Ειδικότερα προβλέπεται η σύσταση σώματος «συνέλευση διαχειριστών» το οποίο συγκαλείται ανά τακτά χρονικά διαστήματα προκειμένου να αξιολογήσει την πορεία της εταιρίας, ενώ στις υποχρεώσεις του συγκεκριμένου σώματος περιλαμβάνεται η σύνταξη των λογιστικών καταστάσεων και της έκθεσης διαχείρισης τα οποία υποβάλλονται για έγκριση στην συνέλευση των εταίρων.

## ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΕΠΕ (4)

- ια) Καθορισμός των αρμοδιοτήτων της συνέλευσης των εταίρων.
- ιβ) Καθορισμός και αρμοδιότητες Ελεγκτών
- ιγ) Πρόβλεψη για συμπληρωματικές εισφορές
- ιδ) Ορισμός εκκαθαριστών για την λύση της εταιρίας και τον τρόπο διανομής της περιουσίας.

# Διαδικασία δημοσίευσης του καταστατικού

- α) Καταβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου που ανέρχεται στο 1% του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου.
- β) Το θεωρημένο καταστατικό προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο της έδρας της εταιρίας, προκειμένου να γίνει ο έλεγχος και στην συνέχεια η κατοχύρωση της χρήσης της εταιρικής επωνυμίας καθώς και του διακριτικού τίτλου. Στη συνέχεια ακολουθεί η δημοσίευση του καταστατικού με την υποβολή αυτού στο οικείο Πρωτοδικείο για καταχώρηση στο βιβλία εταιριών. Στην συνέχεια η εταιρία λαμβάνει αριθμό καταχώρησης στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης του Πρωτοδικείου. Στη συνέχεια η περίληψη του Καταστατικού δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ (Τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε).

# Κατά την σύσταση της Ε.Π.Ε

- α) Το κεφάλαιο το οποίο αποφάσισαν να εισφέρουν οι εταίροι θα πρέπει να είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και κατά την σύσταση δεν επιτρέπεται η τμηματική καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου.
- β) Το ελάχιστο κεφάλαιο κατά την σύσταση ορίζεται από τους ίδιους τους εταίρους και το μισό του κεφαλαίου αυτού θα πρέπει να καταβληθεί σε μετρητά. Το κεφάλαιο της εταιρίας διαιρείται σε ίσα τμήματα, τα οποία ονομάζονται εταιρικά **μερίδια**. Η ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερη των 30€ ή από ακέραιο πολλαπλάσιο αυτού του ποσού.

# ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΙΣΦΟΡΩΝ

- Αντικείμενα εισφοράς έναντι του καλυφθέντος κεφαλαίου μπορεί να αποτελέσουν είτε χρηματικές εισφορές, είτε εισφορές σε είδος, εφόσον όμως το αντικείμενο εισφοράς αποτελεί περιουσιακό στοιχείο που ανήκει στο υπό σύσταση νομικό πρόσωπο και μπορεί να απεικονισθεί στον Ισολογισμό.
- Οι εισφορές σε είδος μπορεί να είναι: ακίνητα, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, πρώτες ύλες, εμπορεύματα καθώς και τίτλοι όπως μετοχές, ομολογίες, γραμμάτια εισπρακτέα.
- Σημειώνεται ότι στις ΕΠΕ δεν αποτελεί αντικείμενο εισφοράς το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου καθώς και η εισφορά εργασίας.
- Η αποτίμηση των εισφορών γίνεται από την επιτροπή που ορίζει το άρθρο 9 του Κ.Ν 2190/20.

## ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΙΣΦΟΡΩΝ (2)

- Η διαδικασία έχει ως ακολούθως:
- Οι εταίροι της Ε.Π.Ε καταθέτουν αίτηση στην οικεία της έδρας Αντιπεριφέρεια προκειμένου να συσταθεί επιτροπή αποτίμησης των εισφορών στο εταιρικό κεφάλαιο βάσει του Κ.Ν 2190/20.
- Η εν λόγω επιτροπή έχει την ευθύνη για την εκτίμηση της αξίας των προς εισφορά περιουσιακών στοιχείων και τη σύνταξη εκθέσεως αναφορικά με τον έλεγχο τον οποίο πραγματοποίησαν.
- Στη συνέχεια η έκθεση δημοσιεύεται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως και μετά έχουν δικαίωμα να προβούν στην σύσταση της εταιρίας επισυνάπτοντας την έκθεση στο καταστατικό της εταιρίας.

# ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ ΚΑΙ ΜΕΡΙΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

- ▶ Τα εταιρικά μερίδια δεν αποτελούν εμπράγματο τίτλο ο οποίος μπορεί να αποτελέσει προϊόν συναλλαγής.
- ▶ Κάθε εταιρικό μερίδιο παρέχει στον κάτοχο της μια ψήφο στην γενική συνέλευση των εταίρων.
- ▶ Το σύνολο των εταιρικών μεριδίων που ένας εταίρος κατέχει αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του. Τυχόν αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων που ένας εταίρος κατέχει δεν μεταβάλλει τον αριθμό των μεριδίων συμμετοχής του που παραμένει μια.
- ▶ Το εταιρικό μερίδιο μεταβιβάζεται ελεύθερα, εκτός εάν υπάρχει αντίθετη ρήτρα στο καταστατικό. Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο και με εγγραφή στο βιβλίο των εταίρων.
- ▶ Η εταιρία δεν μπορεί να αποκτήσει δικά της εταιρικά μερίδια.
- ▶ Κάθε εταιρικό μερίδιο χαρακτηρίζεται από την ονομαστική, την λογιστική ή εσωτερική και την εύλογη αξία του



# Αυτές προσδιορίζονται ως ακολουθώς:

- ▶ **Ονομαστική Αξία Μεριδίου**

= (Εταιρικό Κεφάλαιο / Αριθμός Μεριδίων)

- ▶ **Λογιστική Αξία Μεριδίου**

= (Συνολικό Κεφάλαιο / Αριθμός Μεριδίων)

- ▶ **Εύλογη Αξία Μεριδίων**

= (Εύλογη Αξία Εταιρίας / Αριθμός Μεριδίων)



# ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΕ

- Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων
  - Οι Διαχειριστές
- 

# Αρμοδιότητες Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων

- Τροποποιήσεις του καταστατικού
- Διορισμό και ανάκληση των διαχειριστών, καθώς και απαλλαγή τους από κάθε ευθύνη.
- Έγκριση του ισολογισμού και την διάθεση των αποτελεσμάτων
- Έγερση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρίας ή εναντίον των εταίρων, για αποζημίωση για πράξεις ή παραλείψεις τους κατά την σύσταση ή τη λειτουργία της εταιρείας
- Παράταση της διάρκειας της εταιρίας, για συγχώνευση αυτής, για λύση και για διορισμό ή ανάκληση εκκαθαριστών.

# Οι Διαχειριστές

- Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει την ανάθεση της διαχείρισης σε ένα ή περισσότερα άτομα τα οποία δεν είναι κατ' ανάγκη εταίροι, για ορισμένο ή αόριστο χρονικό διάστημα.
- Ο ορισμός διαχειριστή μπορεί να γίνει και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.
- Ο Διαχειριστής δεν έχει το δικαίωμα να ενεργεί για δικό του λογαριασμό, ή για λογαριασμό τρίτου, ούτε να είναι εταίρος σε ανταγωνιστική ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη ή ΕΠΕ, χωρίς την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων.



# ΑΣΚΗΣΕΙΣ



# ΑΣΚΗΣΗ 1 (Εκποίηση μερίδας εταίρου)

- Στην ΚΖΧ ΕΠΕ με κεφάλαιο 90.000€ (3.000 μερίδια /τιμή μεριδίου 30€) συμμετέχουν οι Α, Β, Γ με ποσοστά 40%, 40% και 20% αντίστοιχα. Η Γενική συνέλευση αποφασίζει την κάλυψη ζημιών προηγούμενης χρήσης ύψους 10.000€ με την καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς από τους εταίρους με βάση τα ποσοστά συμμετοχής τους στο κεφάλαιο.
- Α) Να γίνουν οι εγγραφές που αφορούν την κάλυψη της ζημιάς.
- Β) Υποθέτουμε ότι ο Γ δεν καταβάλλει τελικά την συμπληρωματική εισφορά που του αναλογεί και οι άλλοι δύο εταίροι αποφασίζουν την εκποίηση της μερίδας του η οποία και πραγματοποιείται στην τιμή των 21.000€ με αγοραστή τον Δ. Εάν τα έξοδα εκποίησης ανέρχονται σε 500€ να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

## ΑΣΚΗΣΗ 2

- Στην «Δ ΕΠΕ» συμμετέχουν οι Α, Β,Γ με ποσοστά 60%, 20%, 20% αντιστοίχως.
- Η συνέλευση των εταίρων αποφασίζει την αύξηση του κεφαλαίου κατά 90.000€ με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.
- Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές



## ΑΣΚΗΣΗ 3

- Στην «Δ ΕΠΕ» συμμετέχουν οι Α, Β,Γ με ποσοστά 60%, 20%, 20% αντιστοίχως, ενώ το κεφάλαιο ανέρχεται σε 120.000€.
- Η εταιρία παρουσίασε ζημιά 20.000€ και η Γενική Συνέλευση αποφάσισε ισόποσα την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου για κάλυψη της ζημιάς.
- Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

## ΑΣΚΗΣΗ 4

- Στην «Δ ΕΠΕ» συμμετέχουν οι Α, Β, Γ, Δ με ποσοστά 25% έκαστος, ενώ το κεφάλαιο ανέρχεται σε 120.000€.
  - Τα αποθεματικά της εταιρίας ανέρχονται σε 24.000€.
  - Ο εταίρος Β αποχωρεί λαμβάνοντας από την εταιρία το ποσό των 30.000€ για την εταιρική του μερίδα.
  - Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
- Β) Εάν υποθέσουμε ότι το δικαστήριο ορίζει ως ποσό καταβολής στον Β το ποσό των 40.000€, πώς μεταβάλλονται οι ανωτέρω εγγραφές;

# ΑΣΚΗΣΗ 5

- ▶ Η Ε.Π.Ε με εταιρικό κεφάλαιο 60.000€ έχει τέσσερις εταίρους οι οποίοι συμμετέχουν με 25% ο καθένας.
- ▶ Στο τέλος της χρήσης 2016 η εταιρία είχε κέρδη προ φόρων 24.000€ ενώ διαθέτει τακτικό αποθεματικό 15.000€.
- ▶ Ο φορολογικός έλεγχος δεν αναγνώρισε έξοδα ύψους 2.000€.
- ▶ Η Γενική συνέλευση των εταίρων αποφάσισε ότι θα κρατείται για τακτικό αποθεματικό το 5% των κερδών προς διάθεση και τα υπόλοιπα θα διανεμηθούν στους εταίρους.
- ▶ Να προσδιορισθεί το ποσό το οποίο θα διανεμηθεί στους εταίρους.
- ▶ (Φόρος εισοδήματος 29%)

# ΑΣΚΗΣΗ 6

- Στην ΚΖΧ ΕΠΕ με εταιρικό κεφάλαιο 60.000€ ο Χ έχει μερίδιο 70% και ο Ψ 30%. Κατά την χρήση 2016 η εταιρία πραγματοποίησε κέρδη 35.000€. Η Γενική Συνέλευση των εταίρων αποφάσισε την διανομή αυτών μετά την αφαίρεση τακτικού αποθεματικού. Η εταιρία το 2015 είχε προκαταβάλει φόρο για την χρήση 2016 2.000€. Ζητείται:
  - 1) Ο υπολογισμός του φόρου που θα καταβάλλει η εταιρία;
  - 2) Η προκαταβολή φόρου για τα κέρδη της χρήσης 2016 (100%)
  - 3) Η παρακράτηση φόρου κατά την διανομή μερίσματος υπολογίζεται με συντελεστή 15%
  - 4) Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές
    - (Φόρος εισοδήματος 29%)