



Τ.Ε.Ι ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ



**«Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ
ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Ο.Ε. ΚΑΙ Ε.Ε.»**

Φοιτητές:

Κουϊμτζής - Κουγιουμτζής Μιλτιάδης Α.Μ 7715

Καλογεράκης Βύρων Κωνσταντίνος Α.Μ 7978

Εισηγήτρια:

Τζαγκαράκη Αικατερίνη

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	5
1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	5
1.1.1 Διάκριση εταιρειών	5
1.2 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ	6
1.2.1 Εταιρείες εμπορικού δικαίου	6
1.2.2 Εταιρικοί τύποι	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	8
2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε	8
2.1.1 Χαρακτηριστικά της Ο.Ε	8
2.2 ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ Ε.Ε.....	10
2.2.1 Χαρακτηριστικά Ε.Ε. και διαφορές με Ο.Ε.	10
2.3 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	11
2.3.1 Δικαιώματα των εταίρων	11
2.3.2 Υποχρεώσεις των εταίρων.....	12
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	14
3.1 ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΚΑΙ ΕΤΕΡΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	14
3.1.1 Προϋποθέσεις Σύστασης Ο.Ε. / Ε.Ε.....	14
3.2 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ.....	15
3.2.1 Έννοια του καταστατικού	15
3.2.2 Σύνταξη καταστατικού	15
3.2.3 Περιεχόμενο του καταστατικού	16
3.3 Διαδικασία συστάσεως Ο.Ε.....	19
3.3.1 Περιγραφή διαδικασίας σύστασης Ο.Ε. και Ε.Ε.....	19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	22
4.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε ΚΑΙ Ε.Ε	22
4.1.1 Λογιστική παρακολούθηση της Ο.Ε. με τους εταίρους της	22
4.1.2 Εταιρική εισφορά - Λογιστικές εγγραφές συστάσεως.....	24
4.1.3 Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου	29
4.1.4 Περιπτώσεις αύξησης εταιρικού κεφαλαίου	29
4.1.5 Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου.....	35
4.1.6 Περιπτώσεις μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου	35

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5	39
5.1 Σύνταξη Ισολογισμού τέλους χρήσης και διάθεση αποτελέσματος.....	39
5.1.1 Ισολογισμός.....	39
5.1.2 Διανομή επιχειρηματικού αποτελέσματος.....	40
5.1.3 Σχηματισμός αποθεματικών στην Ο.Ε.	41
5.1.4 Φορολογία των κερδών της Ο.Ε.....	42
5.1.5 Υπολογισμός επιχειρηματικής αμοιβής Ο.Ε, Ε.Ε.....	43
5.1.6 Φορολογική αναμόρφωση των κερδών.....	43
5.1.7 Φορολογία προσωπικών εταιρειών από το 2014.....	44
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6	51
6.1 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	51
6.1.1 Έννοια λύσεως προσωπικής εταιρείας	51
6.1.2 Λόγοι λύσεως προσωπικής εταιρείας.....	51
6.1.3 Εκκαθάριση λυθείσας προσωπικής εταιρείας.....	53
6.1.4 Διαδικασία εκκαθάρισεως	53
6.1.5 Εκκαθαριστές.....	54
6.1.6 Λογιστική διαδικασία εκκαθάρισεως.....	54
6.1.7 Οριστική παύση εταιρείας	55
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ.....	57
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ - ΠΗΓΕΣ	58
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι	59
Υπόδειγμα καταστατικού	59
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ.....	66
Υπόδειγμα λύσεως ομορρύθμου εταιρείας.....	66

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία, περιγράφονται οι έννοιες, οι διακρίσεις και τα χαρακτηριστικά των προσωπικών εταιρειών.

Πιο αναλυτικά, παρουσιάζονται οι προϋποθέσεις σύστασης της Ομόρρυθμης και Ετερόρρυθμης εταιρείας, η έννοια του καταστατικού και το περιεχόμενο του, καθώς και η διαδικασία ίδρυσης τους.

Έπειτα, αναλύονται οι τρόποι με τους οποίους λειτουργεί μια προσωπική εταιρεία και παραθέεται κάθε λογιστική αντιμετώπιση κατά περίπτωση.

Στη συνέχεια, ακολουθεί η σύνταξη του Ισολογισμού τέλους χρήσης και ο τρόπος διάθεση του αποτελέσματος στις προσωπικές εταιρείες.

Τέλος, εξηγούνται οι λόγοι της λύσεως μια προσωπικής εταιρείας, ο σκοπός της εκκαθάρισης και η λογιστική διαδικασίας της και ο ρόλος των εκκαθαριστών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Η ανάγκη των ανθρώπων για κοινή σύμπραξη προς την επίτευξη κάποιου σκοπού δημιούργησε την έννοια της εταιρείας. Ο σκοπός της δεν έχει πάντα κερδοσκοπικό χαρακτήρα αλλά μπορεί να διακρίνεται σε φιλανθρωπικό, πολιτικό και θρησκευτικό.

Ο α.κ σύμφωνα με το άρθρο 741 ορίζει ότι, «με τη σύμβαση εταιρείας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό».

1.1.1 Διάκριση εταιρειών

Η σημασία της εταιρικής δράσεως που έρχεται ως αποτέλεσμα της ανάγκης για συνεργασία είναι πολύ μεγάλη για τον άνθρωπο και δεν περιορίζεται στον οικονομικό τομέα. Έτσι πέρα από τις εμπορικές ενώσεις που επιδιώκουν οικονομικό σκοπό δηλαδή τις εταιρείες εμπορικού δικαίου μπορούμε να διακρίνουμε επίσης:

- τα σωματεία (ένωση τουλάχιστον 20 προσώπων που επιδιώκει σκοπό μη κερδοσκοπικό) α.κ άρθρο 78
- οι ερανικές επιτροπές (επιτροπές από 5 τουλάχιστον μέλη, που έχουν ως σκοπό να συγκεντρώσουν χρήματα ή άλλα αντικείμενα με εράνους για την εξυπηρέτηση ορισμένου σκοπού δημόσιου ή κοινωφελούς.) α.κ άρθρο 122
- οι εταιρείες αστικού δικαίου («Με τη σύμβαση της εταιρείας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό». άρθρο 741-784) Μπορεί να επιδιώκει οικονομικό σκοπό – και αυτό είναι το σύνηθες – όχι, όμως, εμπορικό. Οικονομικός είναι ο σκοπός όταν περιέχει παροχές με οικονομική αξία. Η επιδίωξη κέρδους δεν είναι απαραίτητη.
- οι εταιρείες εμπορικού δικαίου

1.2 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Εμπορικές πράξεις θεωρούνται οι πράξεις που περιλαμβάνει ο νόμος και τις χαρακτηρίζει ως εμπορικές αλλά επίσης και κάποιες πράξεις οι οποίες θεωρούνται εμπορικές επειδή γίνονται από έμπορο.

Ως εμπορική πράξη μπορεί να χαρακτηριστεί η παραγωγή αγαθών ή η προσφορά υπηρεσιών, το λιανικό και χονδρικό εμπόριο κ.λπ.

Οι εμπορικές πράξεις διακρίνονται σε πρωτότυπες εμπορικές πράξεις και σε παραγωγικές εμπορικές πράξεις.

- Πρωτότυπες εμπορικές πράξεις θεωρούνται όσες πράξεις περιλαμβάνει ο νόμος και τις αναφέρει ως τέτοιες ανεξάρτητα αν γίνονται από έμπορο ή όχι. Σκοπός αυτών των πράξεων είναι η επιδίωξη του κέρδους. π.χ τραπεζικές εργασίες, μεσιτικές εργασίες, επιχείρηση πρακτορείας κ.λπ.
- Παράγωγες εμπορικές πράξεις είναι οι πράξεις τις οποίες δεν περιλαμβάνει ο νόμος αλλά παρόλα αυτά θεωρούνται ως εμπορικές επειδή γίνονται από έμπορο με σκοπό την εμπορία του. π.χ

1.2.1 Εταιρείες εμπορικού δικαίου

Εμπορικές εταιρείες ονομάζονται οι εταιρείες οι οποίες έχουν ως σκοπό τη διενέργεια εμπορικών πράξεων, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών τους.

Οι εταιρείες εμπορικού δικαίου μπορούν να καταταγούν σε τέσσερις κατηγορίες:

1) Στις προσωπικές εταιρείες, στις οποίες προέχει η προσωπικότητα των εταίρων, στο οποίο και στηρίζεται η όλη συγκρότηση και λειτουργία τους και η οποία αποτελεί την κύρια εγγύηση των πιστωτών τους.

2) Στις κεφαλαιουχικές ή κεφαλαιακές εταιρείες, στις οποίες κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο που είναι συγκεντρωμένο, είτε από τις εισφορές των εταίρων είτε από τα μη διανεμηθέντα κέρδη. Το προσωπικό στοιχείο στις εταιρείες αυτές ουσιαστικά δεν υπάρχει καθώς η επιχειρησιακή βαρύτητα κάθε εταίρου προσδιορίζεται από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο.

3) Στις μικτές εταιρείες, στις οποίες εξ' ίσου σημαντικό ρόλο παίζουν τόσο το προσωπικό στοιχείο όσο και το κεφάλαιο, ώστε να καλυφθούν κάποιες μορφές

επιχειρησιακής συγκρότησης, στις οποίες το προσωπικό στοιχείο είναι σκόπιμο να συνυπάρξει με το κεφαλαιουχικό.

4) Στις ιδιόρρυθμες εταιρείες, στις οποίες δύο ή περισσότεροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη με κοινές εισφορές και κοινού σκοπού που μπορεί να μην είναι πάντοτε οικονομικός.

1.2.2 Εταιρικοί τύποι

Η ελληνική εμπορική νομοθεσία αναγνωρίζει οχτώ τύπους εταιρειών ανάλογα με τη μορφή τους και τις κατατάσσει στις παρακάτω κατηγορίες:

α) Προσωπικές εταιρείες

- Ομόρρυθμη Εταιρεία
- Ετερόρρυθμη Εταιρεία
- Αφανής ή Συμμετοχική Εταιρεία

β) Κεφαλαιουχικές Εταιρείες

- Ανώνυμη Εταιρεία

γ) Μικτές Εταιρείες

- Ετερόρρυθμη κατά μετοχές Εταιρεία
- Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

δ) Ιδιόρρυθμες Εταιρείες

- Συνεταιρισμός
- Συμπλοιοκτησία



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε

Σύμφωνα με τον εμπορικό κώδικα και ειδικότερα το άρθρο 20 Ε.Ν « Ομόρρυθμος εταιρεία είναι η συσταίνομένη μεταξύ δύο ή και πολλών προσώπων, σκοπό έχόντων να συμπορεύονται υπό επωνυμία εταιρική ».

Η επιστήμη και η νομολογία, καθώς και διάφορες άλλες διατάξεις με επιστέγασμα, τελικά, το άρθρο 784 του Αστικού Κώδικα, συμπλήρωσαν τον παραπάνω ατελή ορισμό, προσθέτοντας ότι η ομόρρυθμη εταιρεία έχει δική της νομική προσωπικότητα, διακεκριμένη από αυτή των εταίρων της. Συνέπεια τούτου είναι ότι έχει δική της νομική ύπαρξη , επωνυμία , έδρα, ιθαγένεια και δική της περιουσία.

2.1.1 Χαρακτηριστικά της Ο.Ε

Α. Νομική προσωπικότητα Ο.Ε

Τόσο η ομόρρυθμη, όσο και η ετερόρρυθμη εταιρεία, έχουν δική τους νομική προσωπικότητα της οποίας η έναρξη επέρχεται με την κατά νόμο δημοσίευση του καταστατικού στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου πρωτοδικείου (έδρα της εταιρείας).

Ως συνέπεια ότι η προσωπική εταιρεία αποτελεί νομικό πρόσωπο έχει ορισμένες νομικές συνέπειες, όπως : έχει επωνυμία, κατοικία, ιθαγένεια και όργανα, που την εκπροσωπούν και διοικούν τις εταιρικές υποθέσεις και την εταιρική περιουσία.

Β. Από κοινού εμπορία

Η επιδίωξη κέρδους ασκούμενη από δύο ή περισσότερα πρόσωπα, φυσικά ή νομικά.

Γ. Κοινή επωνυμία

Η επωνυμία είναι το στοιχείο που χαρακτηρίζει την ΟΕ ως νομικό πρόσωπο. Με άλλα λόγια είναι το όνομα με το οποίο η εταιρεία εμφανίζεται στις κάθε είδους συναλλαγές της, και συνεπώς, επιβάλλεται να υπάρχει σαφήνεια στον προσδιορισμό και στο περιεχόμενο αυτού. Κατά το άρθρο 21 Ε.Ν μόνο τα ονόματα των εταίρων μπορούν να συστήσουν την εταιρική επωνυμία παρόλα αυτά δεν είναι απαραίτητο να συμπεριλαμβάνονται όλα στην επωνυμία.

Δ. Απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη όλων των εταίρων

Η σοβαρότερη συνέπεια της εταιρικής ιδιότητας στην ομόρρυθμη εταιρεία είναι η αλληλέγγυα ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Το άρθρο 22 Ε.Ν ορίζει: «Οι ομόρρυθμοι συνέταιροι, οι αναφερόμενοι στο καταστατικό της εταιρείας έγγραφο, υπόκεινται αλληλέγγυα σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας, αν και υπογεγραμμένο παρά ενός μόνου των συνεταίρων, υπό την εταιρική όμως επωνυμία».

Η ευθύνη των εταίρων της ομόρρυθμης εταιρείας διέπεται από τα εξής χαρακτηριστικά:

- Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας **προσωπικά, άμεσα, απεριόριστα και εις ολόκληρο.**

α) *Προσωπικά*: Ο κάθε εταίρος ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας και με την προσωπική του περιουσία ολόκληρη. Δηλαδή, οι δανειστές της εταιρείας υποχρεούνται να στραφούν πρώτα κατά της εταιρείας και αν δεν μπορέσουν να ικανοποιηθούν οι απαιτήσεις τους, να στραφούν κατά των εταίρων.

β) *Άμεσα*: Με την έννοια αυτή ορίζεται ότι η ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων έναντι των εταιρικών δανειστών είναι πρωτογενής, πράγμα, που σημαίνει ότι ο δανειστής δεν υποχρεούται να στραφεί πρώτα κατά μόνης της εταιρείας διότι οι εταίροι ευθύνονται ευθέως έναντι των δανειστών της εταιρείας για τα χρέη της.

γ) *Απεριόριστα*: Κάθε εταίρος ευθύνεται με ολόκληρη την ατομική του περιουσία για την εκπλήρωση των εταιρικών υποχρεώσεων και όχι μέχρι του ποσού εισφοράς του.

δ) *Εις ολόκληρο*: Κάθε εταίρος υποχρεούται να ικανοποιήσει ολόκληρη την απαίτηση του κάθε εταιρικού δανειστή. Αντίστοιχα ο εταιρικός δανειστής μπορεί να ασκήσει ολόκληρη ή μέρος της αξίωσης του είτε κατά της εταιρείας είτε κατά ενός ή και περισσότερων εταίρων μαζί, είτε και κατά όλων των εταίρων και της εταιρείας μαζί, είτε συγχρόνως είτε διαδοχικώς.

- Ο αποχωρήσαντας ομόρρυθμος εταίρος εξακολουθεί να ευθύνεται για τις εταιρικές υποχρεώσεις, που είχαν δημιουργηθεί μέχρι την ημέρα της αποχώρησής του.

- Η ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων δεν παύει με την περάτωση της εταιρείας ή με το που θα αποχωρήσει ένας εταίρος από αυτήν. Εντούτοις, το άρθρο 64 του εμπορικού νόμου προβλέπει ότι οι απαιτήσεις των εταιρικών δανειστών κατά των ομορρύθμων εταίρων παραγράφονται έπειτα από πέντε χρόνια από τη λύση της εταιρείας υπό την προϋπόθεση ότι η λύση της εταιρείας να έχει υποβληθεί στις απαιτούμενες διατυπώσεις δημοσιότητας.

2.2 ENNOIA ΤΗΣ Ε.Ε

Κατά τον εμπορικό κώδικα και σύμφωνα με τα άρθρα 23 και 26 ετερόρρυθμη εταιρεία είναι η συστασινομένη μεταξύ ενός ή πολλών συνεταίρων, αλληλεγγύως υπευθύνων και ενός ή πολλών συνεταίρων απλών χρηματοδοτών, οι οποίοι ονομάζονται ετερόρρυθμοι και ευθύνονται μόνο μέχρι το ποσό εισφοράς τους.

2.2.1 Χαρακτηριστικά Ε.Ε. και διαφορές με Ο.Ε.

Α) Στην ετερόρρυθμη εταιρεία υφίστανται δυο διαφορετικές ομάδες εταίρων με ξεχωριστή ευθύνη: α) τους ομόρρυθμους εταίρους που ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα για τις υποχρεώσεις της εταιρείας β) τους ετερόρρυθμους εταίρους των οποίων η ευθύνη περιορίζεται ρητά μέχρι το ποσό εισφοράς τους.

Β) Η ετερόρρυθμη εταιρεία διακρίνεται σε δύο είδη:

α) *την απλή ετερόρρυθμη* στην οποία τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων δεν μπορούν να μεταβιβαστούν και να εκχωρηθούν.

β) *την κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία* στην οποία τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων παρίστανται με μετοχικούς τίτλους, που μπορούν να μεταβιβαστούν ελεύθερα.

Γ) Όπως στην ομόρρυθμη έτσι και στην ετερόρρυθμη ορίζεται ότι η εταιρεία διευθύνεται «υπό εταιρική επωνυμία», που φέρει κατ'ανάγκη το όνομα ενός ή περισσότερων ομορρυθμών εταίρων. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν γίνεται να εισέλθει στην εμπορική επωνυμία. Αν παρόλα αυτά το όνομα του συμπεριληφθεί στην εταιρική επωνυμία τότε σε αυτή τη περίπτωση, ο ετερόρρυθμος αυτός εταίρος ευθύνεται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας απεριόριστα και εις ολόκληρο όπως ο ομόρρυθμος.

Δ) Ο ετερόρρυθμος εταίρος είναι απλός χρηματοδότης που μπορεί να προσφέρει όχι μόνο χρήματα, αλλά και σε είδος (κινητά ή ακίνητα πράγματα). Παρά τον χαρακτηρισμό του ετερόρρυθμου εταίρου ως απλού χρηματοδότη δεν υπάρχει αμφιβολία ως προς την εμπορική του ιδιότητα του αφού δεν είναι δανειστής της εταιρείας αλλά με την εισφορά του αποκτά δικαιώματα στα κέρδη αλλά και στα χρέη αυτής μέχρι το ποσό εισφοράς του.

Ε) Η εισφορά του εταίρου δεν μπορεί να έχει ως αντικείμενο την προσωπική του εργασία. Αυτό συμβαίνει διότι ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να κάνει καμία διαχειριστική πράξη αλλά ούτε και να εργασθεί στις υποθέσεις της εταιρείας αφού αν παραβεί αυτή την απαγόρευση θα ευθύνεται αλληλεγγύως με τους ομόρρυθμους εταίρους.

2.3 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

Οι περί εταιρειών διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα καθορίζουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων των προσωπικών εταιρειών.

2.3.1 Δικαιώματα των εταίρων

Τα βασικά δικαιώματα των εταίρων που προκύπτουν από την εταιρική ιδιότητα δηλαδή από το βασικό δικαίωμα της συμμετοχής στην εταιρεία είναι :

- Το δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρείας και διαχείρισης της περιουσίας της.

Ως διαχειριστές και εκπρόσωποι της προσωπικής εταιρείας μπορούν από το νόμο να διορισθούν μόνο οι ομόρρυθμοι εταίροι ενώ αποκλείονται ρητά οι ετερόρρυθμοι εταίροι. Όλοι οι ομόρρυθμοι εταίροι εάν και εφόσον δεν έχουν οριστεί διαχειριστής ή διαχειριστές είναι υπεύθυνοι για την εκπροσώπηση και διαχείριση της εταιρείας με την προϋπόθεση ότι ενεργούν εξ ' ονόματος και για λογαριασμό της και υπογράφουν κάτω από την εμπορική επωνυμία.

- Το δικαίωμα ψήφου στη λήψη αποφάσεων.

Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα της συμμετοχής και της ψήφου στη συνέλευση των εταίρων για τη λήψη αποφάσεων. Οι αποφάσεις της συνέλευσης των εταίρων λαμβάνονται ομόφωνα εκτός αν το καταστατικό προβλέπει διαφορετικό τρόπο στη λήψη αποφάσεων. Υπάρχει η δυνατότητα στο καταστατικό να προβλέπεται οι αποφάσεις να λαμβάνονται κατά πλειοψηφία με την υποχρεωτική παρουσία όλων των εταίρων αυτοπροσώπως εκτός αν δίδεται η δυνατότητα ψήφησης με αντιπρόσωπο κοινής αποδοχής όλων των μελών της εταιρείας.

- Το δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων.

Όλοι οι εταίροι δικαιούνται να λαμβάνουν γνώση των εταιρικών υποθέσεων, να εξετάζουν τα βιβλία και όλα τα στοιχεία της εταιρείας αυτοπροσώπως. Επιπλέον ο διαχειριστής ή εκκαθαριστής της εταιρείας οφείλει να παρέχει πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και να λογοδοτεί για το έργο του.

- Το δικαίωμα παραίτησης από τη θέση του διαχειριστή.

Ο διαχειριστής εταίρος, που έχει διορισθεί στη θέση αυτή με την εταιρική σύμβαση, έχει το δικαίωμα να παραιτηθεί μόνο για σπουδαίο λόγο. Αν έχει υπάρξει συμφωνία που αποκλείει την παραίτηση του για σπουδαίο λόγο τότε θεωρείται άκυρη. Ο διαχειριστής που παραιτήθηκε άκαιρα, χωρίς σπουδαίο λόγο που να

δικαιολογεί την άκαιρη παραίτηση, έχει την υποχρέωση να ανορθώσει τη ζημιά που η καταγγελία προξένησε στην εταιρεία.

- Το δικαίωμα της καταγγελίας της σύμβασης της εταιρείας

Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να καταγγείλει οποτεδήποτε τη σύμβαση εταιρείας είτε αυτή είναι ορισμένου είτε αορίστου χρόνου, αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο. Αν η καταγγελία γίνει ακαίρως και χωρίς σπουδαίο λόγο που να δικαιολογεί την άκαιρη καταγγελία, τότε ο εταίρος για τη πράξη αυτή υποχρεούται να αποζημιώσει τους λοιπούς εταίρους για την πιθανή οικονομική καταστροφή της εταιρείας.

- Το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας

Ένα από τα σπουδαιότερα δικαιώματα των ομορρυθμών εταίρων είναι το δικαίωμα στα κέρδη αλλά και η συμμετοχή στις ζημιές της εταιρείας, στα οποία συμμετέχουν κατά ίσα μέρη, ανεξάρτητα από το ύψος της εισφοράς τους, εφόσον δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία. Εάν υπάρξει συμφωνία κατά την οποία ένας από τους εταίρους αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημιές τότε θεωρείται άκυρη.

- Το δικαίωμα απολήψεων έναντι κερδών.

Οι εταίροι δικαιούνται να κάνουν απολήψεις δηλαδή να παίρνουν κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης προκαταβολές έναντι των κερδών προκειμένου να καλύψουν προσωπικές βιοτικές ανάγκες τους. Αν στο τέλος της εταιρικής χρήσης δεν προκύψουν κέρδη οι εταίροι, αν δεν προβλέπεται διαφορετικά στο καταστατικό, οφείλουν να επιστρέψουν τα ποσά που έλαβαν.

Ο εταίρος δεν δικαιούται αμοιβή για την διαχείριση, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία, όπως δεν δικαιούται αμοιβή και στην περίπτωση που η εισφορά του στην εταιρεία συνίσταται στην προσφορά της προσωπικής του εργασίας.

- Το δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης.

Μετά τη λύση της εταιρείας και την διαδικασία εκκαθάρισης της, το απομένον από τη ρευστοποίηση της υπάρχουσας εταιρικής περιουσίας ύστερα από την εξόφληση των χρεών και την αποδοχή των εισφορών, διανέμεται στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής εκάστου στα κέρδη της εταιρείας.

2.3.2 Υποχρεώσεις των εταίρων

- Υποχρέωση καταβολής της εισφοράς.

Η βασικότερη υποχρέωση των εταίρων είναι η καταβολή της εισφοράς που συμφωνήθηκε με τη σύμβαση συστάσεως εταιρείας και είναι απαραίτητη για το σχηματισμό εταιρικού κεφαλαίου. Αντικείμενο προσφοράς μπορεί να είναι χρήματα ή διάφορα αντικείμενα ή προσωπική εργασία αυτών ή κάθε άλλη παροχή. Όλοι οι εταίροι υποχρεούνται να εισφέρουν για τη σύσταση της εταιρείας, σε ίσες εισφορές εκτός αν έχει συμφωνηθεί το αντίθετο. Σύμφωνα με τον αστικό κώδικα άρθρο 745 ο εταίρος, αν δεν υπάρχει ενάντια συμφωνία, δεν υποχρεούται σε αύξηση της εισφοράς του ούτε σε συμπλήρωση αυτής, όταν μειωθεί λόγω ζημιών μετά την πραγματοποίησή της.

Σε αντίθεση με τον ομόρρυθμο εταίρο, ο ετερόρρυθμος έχει υποχρέωση να εισφέρει την εισφορά του στην εταιρεία και έχει ευθύνη μέχρι το ύψος αυτής για τα χρέη της εταιρείας.

- Υποχρέωση διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας.

Η ευθύνη για την διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων της εταιρείας ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, εφόσον δεν συμφωνήθηκε αλλιώς. Αν έχει οριστεί διαχειριστής ή διαχειριστές τότε οι λοιποί εταίροι αποκλείονται της διαχειρίσεως.

- Ευθύνη επιμέλειας.

Ο εταίρος ευθύνεται μόνο για την επιμέλεια που δείχνει στις δικές του υποθέσεις. Ο εταίρος που είναι διορισμένος διαχειριστής έχει μεγαλύτερη ευθύνη.

- Υποχρέωση διαφύλαξης των εταιρικών συμφερόντων

Ο εταίρος οφείλει να διαφυλάττει τα νόμιμα συμφέροντα της εταιρείας και να αποφεύγει ενέργειες που μπορεί να τη βλάψουν. Πρόκειται δηλαδή, για την υποχρέωση μη ανταγωνισμού που απαγορεύει στους εταίρους να ενεργούν για λογαριασμό τους ή για λογαριασμό τρίτων πράξεις που αντιστρατεύονται στο σκοπό της εταιρείας.

- Ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της εταιρείας.

Όλοι οι εταίροι έχουν την απεριόριστη ευθύνη να εξοφλήσουν τα χρέη της εταιρείας.

- Ευθύνη των εταίρων για φορολογικά αδικήματα

Οι ομόρρυθμοι εταίροι ή διαχειριστές της εταιρείας θεωρούνται ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1 ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΚΑΙ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.1.1 Προϋποθέσεις Σύστασης Ο.Ε. / Ε.Ε.

- Για την σύσταση εταιρείας απαιτούνται δύο ή περισσότερα πρόσωπα.
- Τα πρόσωπα που συμπράττουν για τη δημιουργία εταιρείας υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού με κοινές εισφορές.
- Τα συμβαλλόμενα πρόσωπα για τη σύσταση εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά και πρέπει να έχουν την απαιτούμενη δικαιοπρακτική ικανότητα. Το άρθρο 127 του Α.Κ αναφέρει ότι ικανός για κάθε δικαιοπραξία είναι όποιος έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας του. Σε περίπτωση συμμετοχής ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας απαιτείται προηγούμενη δικαστική άδεια.
- Τα πρόσωπα τα οποία συμβάλλουν για την ίδρυση εταιρείας πρέπει να έχουν την ικανότητα απόκτησης εμπορικής ιδιότητας. Οι ομόρρυθμοι εταίροι αποκτούν την εμπορική ιδιότητα μόνο από το γεγονός συμμετοχής στην εταιρεία. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι μπορεί να μην αποκτούν εμπορική ιδιότητα από τη συμμετοχή τους και μόνο αλλά η μεμονωμένη πράξη της συμμετοχής τους είναι πράξη εμπορική.
- Για τη σύμβαση προσωπικής εταιρείας απαραίτητη είναι κατάρτιση εγγράφου. Το έγγραφο, με το οποίο καταρτίζεται και αποδεικνύεται η εταιρική σύμβαση ονομάζεται καταστατικό. Το ιδιωτικό έγγραφο αρκεί για τη σύσταση της εταιρείας ενώ συμβολαιογραφικό έγγραφο χρειάζεται οπωσδήποτε, μόνο όταν η εισφορά εταίρου περιλαμβάνει και εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου.
- Φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα από Ι.Κ.Α απαιτείται από όλους τους εταίρους κατά τη σύσταση της Ο.Ε και Ε.Ε, που είναι ομόρρυθμα μέλη αυτών.
- Στην ετερόρρυθμη εταιρεία είναι απαραίτητη η ύπαρξη ενός τουλάχιστον ομόρρυθμου εταίρου.



3.2 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

3.2.1 Έννοια του καταστατικού

Η σύμβαση εταιρείας, που συνάπτεται μεταξύ των ιδρυτών αυτής, αποτυπώνεται σε ένα ιδιωτικό ή και συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το έγγραφο αυτό είναι τυπικό και επικράτησε να ονομάζεται «Καταστατικό», πρέπει δε να έχει ένα ελάχιστο περιεχόμενο, το οποίο προκύπτει από τις περί εταιρειών διατάξεις του Εμπορικού Νόμου, του Αστικού Κώδικα, άλλων νόμων, της διαμορφωθείσας νομολογίας και πρακτικής.

3.2.2 Σύνταξη καταστατικού

Το καταστατικό τόσο της ομόρρυθμης όσο και της ετερόρρυθμης εταιρείας συντάσσεται, συνήθως από δικηγόρο, λογιστή ή κάποιο άλλο πρόσωπο με τις απαραίτητες γνώσεις. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους. Η παρουσία συμβολαιογράφου δεν κρίνεται απαραίτητη. Το καταστατικό είναι η πρακτική μορφή υπό την οποία εμφανίζεται εγγράφως η εταιρική σύμβαση. Αποτελεί όμως και την απόδειξη συστάσεως της προσωπικής εταιρείας. Επίσης χρησιμεύει και για τη δημοσιότητα αυτής.

3.2.3 Περιεχόμενο του καταστατικού

Τα κύρια σημεία τα οποία πρέπει να περιλαμβάνονται σε ένα καταστατικό είναι: Το προοίμιο και το κυρίως σώμα του καταστατικού, στο οποίο πρέπει να περιλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες για τη λειτουργία της εταιρείας διατάξεις.

Το προοίμιο εμφανίζεται στην αρχή του εγγράφου συμβάσεως εταιρείας και περιλαμβάνει:

- Την επικεφαλίδα

Η επικεφαλίδα του εγγράφου είναι ενδεικτική του περιεχομένου της συμβάσεως.

- Τον τόπο και τον χρόνο της συστάσεως

Ο τόπος και ο χρόνος συστάσεως της εταιρείας είναι απαραίτητα όχι για την εγκυρότητα αλλά για το ιστορικό της συστάσεως. Αυτό συμβαίνει διότι στη περίπτωση που παραλειφθεί η αναγραφή του τόπου συντάξεως του εγγράφου, μπορεί να θεωρηθεί ως τέτοιος ο τόπος δημοσιεύσεως του καταστατικού. Το ίδιο ισχύει και με την έλλειψη χρονολογίας.

- Τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας των συμβαλλομένων

Οι εταίροι που συμβάλλουν για την σύσταση της εταιρείας αναγράφονται όλοι στη σειρά με τα πλήρη στοιχεία τους (ονοματεπώνυμο και πατρώνυμο, ιθαγένεια, επάγγελμα, διεύθυνση κατοικίας, αριθμός και εκδούσα αρχή δελτίου ταυτότητας). Τα παραπάνω στοιχεία των συμβαλλομένων είναι σκόπιμο να υπάρχουν στο συστατικό έγγραφο για λόγους τάξεως και για κάλυψη, ενδεχομένως, απαιτήσεων άλλων νόμων.

Το κυρίως σώμα του καταστατικού αποτελείται από όλους τους όρους της συμφωνίας συστάσεως, λειτουργίας και λύσεως της εταιρείας. Οι όροι που περιλαμβάνονται στο καταστατικό είναι:

- Η σύσταση και τύπος της εταιρείας
(ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία)
- Η επωνυμία

Στην επωνυμία συνήθως αναφέρονται μόνο ένα ή δύο ονόματα εταίρων με την προσθήκη των λέξεων «και Σία». Η επωνυμία είναι το όνομα του νομικού προσώπου της εταιρείας, το οποίο τη διακρίνει από τα φυσικά πρόσωπα που

την απαρτίζουν και με το οποίο εμφανίζεται αυτή στις συναλλαγές της. Η επωνυμία επιτρέπεται να τροποποιηθεί αν τροποποιηθούν τα αντίστοιχα άρθρα του καταστατικού.

- Η έδρα της εταιρείας

- Ο σκοπός της εταιρείας

Το άρθρο του καταστατικού που αναγράφει το σκοπό της εταιρείας, πρέπει να αποδίδει, κατά το δυνατόν, το αντικείμενο των εργασιών αυτής. Η διατύπωση του άρθρου αυτού οφείλει να είναι ευκρινής και σύμφωνη με το νόμο. Εάν ο σκοπός της εταιρείας είναι αντίθετος με το νόμο ή τα χρηστά ήθη προκύπτει απόλυτη ακυρότητα αυτής. Όπως η επωνυμία έτσι και η αλλαγή του σκοπού της εταιρείας είναι επιτρεπτή και γίνεται με την τροποποίηση του αντίστοιχου άρθρου του καταστατικού.

- Η χρονική διάρκεια της εταιρείας

Η διάρκεια αναφέρεται με σαφή τρόπο σε ξεχωριστό άρθρο του καταστατικού. Αν δεν αναφέρεται καθόλου η διάρκεια της εταιρείας ή η λήξη της τότε η εταιρεία είναι αόριστης διάρκειας. Υπάρχει η δυνατότητα της παράτασης της διάρκειας της εταιρείας και μπορεί να αναφέρεται στο καταστατικό ο τρόπος με τον οποίο θα γίνεται. Τέλος δύναται να υπάρξει αυτόματη παράταση της διάρκειας εφόσον ορίζεται στο καταστατικό όπου με τον τρόπο αυτό αποφεύγεται η διαδικασία και τα έξοδα της τροποποίησης του καταστατικού.

- Το εταιρικό κεφάλαιο και οι εισφορές

Στο καταστατικό ορίζονται επακριβώς οι εισφορές των εταίρων, τόσο κατ είδος, όσο και κατ αξία πολύ περισσότερο που η αναλογία συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρείας μπορεί να διαφέρει από την αναλογία συμμετοχής στο αποτέλεσμα εργασιών αυτής.

- Η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας

Το άρθρο 43 Ε.Ν. ορίζει ότι στην περίληψη του καταστατικού που δημοσιεύεται στο οικείο πρωτοδικείο πρέπει να περιέχονται και τα ονόματα των εταίρων που ορίστηκαν να διοικούν και να υπογράφουν επ ονόματι αυτής, δηλαδή των διαχειριστών.

- Ο Ισολογισμός και τα αποτελέσματα της εταιρείας.

Κάθε χρόνο και στο τέλος αυτού η εταιρεία πρέπει να συντάσσει ισολογισμό και να προσδιορίζει το αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) των εργασιών της. Τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων συνήθως αναφέρονται στο καταστατικό

ενώ στη περίπτωση που δεν αναφέρονται τότε θεωρείται ότι όλοι οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημιές κατά ίσα μέρη. Στο καταστατικό είναι δυνατό να ορίζονται διάφορες αναλογίες συμμετοχής στα αποτελέσματα ή ακόμα να διαφοροποιούνται τα ποσοστά συμμετοχής στις ζημιές. Ωστόσο δεν μπορεί να αποκλειστεί τελείως κάποιος εταίρος από τη συμμετοχή στα αποτελέσματα.

- Η δυνατότητα εκχώρησης μεριδίων σε άλλα πρόσωπα

Η τύχη κεφαλαιακής μερίδας εταίρου μετά τον θάνατο του

- Οι ατομικές απολήψεις χρημάτων που μπορούν να πραγματοποιήσουν οι εταίροι
- Οι όροι λύσης και ο τρόπος εκκαθάρισεως της εταιρείας

Η εταιρεία λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής και εφόσον δεν παραταθεί η διάρκεια της. Η λύση της εταιρείας μπορεί να επέλθει και πριν την παρέλευση του χρόνου διάρκειας της είτε με συμφωνία των εταίρων είτε χωρίς συμφωνία με καταγγελία εκ μέρους εταίρου ή εταίρων για κάποιο σοβαρό λόγο. Στο καταστατικό περιλαμβάνονται επίσης πάντοτε διατάξεις που ορίζουν τους εκκαθαριστές και τα καθήκοντα τους και ακόμα τη διαδικασία εκκαθάρισεως.

- Τέλος στο καταστατικό ρυθμίζεται οτιδήποτε είναι απαραίτητο για να προληφθούν προστριβές μεταξύ των εταίρων (ρήτρα διαιτησίας) π.χ σύναψη δανείων πάνω από ένα ποσό, παροχές εγγυήσεων. Εκτός από τη ρήτρα διαιτησίας υπάρχουν και άλλες πολλές ρήτρες, που χρησιμοποιούνται ευρέως στα καταστατικά των προσωπικών εταιρειών. Οποιαδήποτε ρήτρα, που δεν αντίκειται σε διάταξη του νόμου, μπορεί να περιληφθεί κατόπιν συμφωνίας των εταίρων στο καταστατικό⁽¹⁾.

(1) Υπόδειγμα καταστατικού βλ. παράρτημα I

3.3 Διαδικασία σύστασως Ο.Ε.

Το Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) θεσπίστηκε με το Ν. 3419/2005 και σ' αυτό καταγράφονται όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα (μεταξύ των οποίων και οι κάθε είδους εταιρείες) που ασκούν εμπορικές δραστηριότητες. Από την έναρξη λειτουργίας του Γ.Ε.ΜΗ., όλες οι συσταίνόμενες εταιρείες καταχωρούνται σ' αυτό και λαμβάνουν αποκλειστικά αριθμό μητρώου Γ.Ε.ΜΗ.

3.3.1 Περιγραφή διαδικασίας σύστασης Ο.Ε. και Ε.Ε.

1. Υποβολή των εγγράφων που απαιτούνται για την έναρξη της διαδικασίας σύστασης εταιρείας

α) Εάν δεν προσέρχονται οι ιδρυτές αυτοπροσώπως, ο εξουσιοδοτούμενος εκπρόσωπος αυτών προσκομίζει εξουσιοδότηση υπογεγραμμένη από αυτούς με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους.

β) Εάν οι ιδρυτές προσέρχονται αυτοπροσώπως ορίζεται με ειδικό έντυπο ο αντίκλητος αυτών και τα στοιχεία επικοινωνίας του, προκειμένου η Υπηρεσία Μιας Στάσης να επικοινωνεί με αυτόν και να ζητάει πρόσθετες διευκρινήσεις και δικαιολογητικά.

γ) Οι ιδρυτές ή ο εκπρόσωπος αυτών υποβάλλουν έγγραφη εντολή προς την Υπηρεσία Μιας Στάσης για να προβεί στις ενέργειες που απαιτούνται για τη σύσταση της εταιρείας.

δ) Οι ιδρυτές ή ο εκπρόσωπος αυτών, υποβάλλει τα λοιπά έγγραφα που απαιτούνται κατά περίπτωση.

ε) Η ΥΜΣ ελέγχει όλες τις προσκομιζόμενες αιτήσεις ως προς την πληρότητα των στοιχείων τους και τα συνυποβαλλόμενα έγγραφα ως προς την πληρότητα τους. Σε περίπτωση που κάποιο έγγραφο λείπει, τάσσει προθεσμία για την προσκόμιση του

2. Είσπραξη γραμματίου κόστους σύσταση

α) Κατάθεση ποσού 50€ που αποδίδεται ανταποδοτικά στην ΥΜΣ άπαξ, και δεν αναζητείται σε περίπτωση που η διαδικασία σύστασης δεν ολοκληρωθεί.

β) Η ΥΜΣ εισπράττει το ποσό ή παραλαμβάνει την απόδειξη πληρωμής της τράπεζας.

γ) Η ΥΜΣ επιβεβαιώνει την είσπραξη του ποσού και εκδίδει απόδειξη πληρωμής.

3. Βεβαίωση προελέγχου - προέγκρισης χρήσης

α) Η ΥΜΣ προελέγχει την επωνυμία και εφόσον δεν προσκρούει σε προγενέστερη καταχώριση, προβαίνει σε δέσμευση της επωνυμίας.

β) Σε περίπτωση που από τη βάση του Γ.Ε.ΜΗ προκύπτει η ύπαρξη προγενέστερης όμοιας επωνυμίας ή διακριτικού τίτλου, η ΥΜΣ ενημερώνει τον αιτούντα για την ύπαρξη της προγενέστερης καταχώρισης και ζητά την αλλαγή της επωνυμίας ή του διακριτικού τίτλου εντός συγκεκριμένης προθεσμίας.

4. Χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας ΟΑΕΕ

α) Η ΥΜΣ αποστέλλει προς το μητρώο του ΟΑΕΕ για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται.

β) Το αρμόδιο Περιφερειακό τμήμα, αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα, απαντά στο αίτημα θετικά αν οι εγγεγραμμένοι είναι ασφαλιστικά ενήμεροι και αποστέλλει βεβαίωση ενημερότητας.

γ) Σε περίπτωση που δεν είναι ασφαλιστικά ενήμεροι, αποστέλλεται αρνητική απάντηση και η ΥΜΣ ενημερώνει τον/τους υπόχρεους για την τακτοποίηση των εκκρεμών τους υποθέσεων η οποία πρέπει να ολοκληρωθεί εντός 2 ή το αργότερο 10 ημερών από τη μέρα που θα λάβουν τη σχετική ειδοποίηση.

3. Χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας ΙΚΑ

α) Η ΥΜΣ αποστέλλει αίτημα προς το μητρώο του ΙΚΑ για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται.

β) Η απάντηση λαμβάνεται αυθημερόν, και οι εφόσον οι εγγεγραμμένοι είναι ασφαλιστικά ενήμεροι, αποστέλλεται βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας.

γ) Σε περίπτωση που δεν είναι ασφαλιστικά ενήμεροι ακολουθείται η ίδια διαδικασία με την περίπτωση της χορήγησης ασφαλιστικής ενημερότητας ΟΑΕΕ.

4. Χορήγηση φορολογικής ενημερότητας

Η ΥΜΣ αποστέλλει ηλεκτρονικά, αίτημα για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας στους ιδρυτές.

5. Χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές

6. Υποβολή δήλωσης ΦΣΚ

7. Πληρωμή των απαιτούμενων ποσών

α) Τέλους καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ

β) Κόστους εγγραφής στο επιμελητήριο

γ) Εισφοράς υπέρ ΤΝ και Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων

δ) ΦΣΚ

10. Καταχώριση εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ

11. Αποστολή αναγγελίας εγγραφής προς ΟΑΕΕ

12. Χορήγηση ΑΦΜ εταιρείας

13. Εγγραφή εταιρείας στο επιμελητήριο

14. Καταχώριση ΑΦΜ στο Γ.Ε.ΜΗ και ανάρτηση της ανακοίνωσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ

15. Χορήγηση βεβαίωσης σύστασης και διαβίβαση εγγράφων



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε ΚΑΙ Ε.Ε

4.1.1 Λογιστική παρακολούθηση της Ο.Ε. με τους εταίρους της

Μεταξύ του νομικού προσώπου της εταιρείας και των εταίρων δημιουργούνται οικονομικές σχέσεις που επιβάλλουν την απεικόνιση τους σε λογαριασμούς οι οποίοι θα ανοιχθούν στο όνομα των εταίρων.

Για κάθε εταίρο ανοίγονται τόσοι λογαριασμοί όσο είναι τα διαφορετικά είδη σχέσεων που έχουν προκύψει μεταξύ αυτού και της εταιρείας. Οι συνηθέστερες κατηγορίες τέτοιων λογαριασμών είναι:

1. Λογαριασμοί καλύψεως κεφαλαίου:

Είναι οι λογαριασμοί όπου κατά την σύσταση της εταιρείας ή σε μεταγενέστερη αύξηση του κεφαλαίου της ανοίγονται και απεικονίζουν την αναληφθείσα από κάθε εταίρο υποχρέωση εισφοράς, με το ποσό της οποίας χρεώνονται, ενώ πιστώνεται αντίστοιχα ο λογαριασμός «Εταιρικό Κεφάλαιο». Οι λογαριασμοί των αναληφθεισών εισφορών κλείνουν όταν η υποχρέωση αυτή καταστεί ληξιπρόθεσμη, με χρέωση λογαριασμών οφειλομένου κεφαλαίου στο όνομα των εταίρων, οι οποίοι ακολούθως κλείνουν κατά την καταβολή των εισφορών, με χρέωση των λογαριασμών που δέχονται την αξία των εισφερόμενων στοιχείων (μετρητών, αγαθών ή δικαιωμάτων).

2. Λογαριασμοί κεφαλαιακών μερίδων:

Οι λογαριασμοί αυτοί δεν αποτελούν προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων, αλλά είναι αναλυτικοί του λογαριασμού «Εταιρικό Κεφάλαιο». Το υπόλοιπο τους, είναι πάντοτε πιστωτικό και φανερώνει την κεφαλαιακή μερίδα κάθε εταίρου, όπως διαμορφώθηκε από την αρχική καταβολή και τις ενδεχόμενες αυξομειώσεις του εταιρικού κεφαλαίου.

3. Λογαριασμοί απολήψεων:

Οι λογαριασμοί απολήψεων λειτουργούν κατά τη διάρκεια της χρήσης, χρεωμένοι με ποσά τα οποία έχει συμφωνηθεί να αναλαμβάνουν οι εταίροι για τις ατομικές τους ανάγκες. Τα ποσά αυτά θεωρούνται ως προκαταβολή έναντι των κερδών που αναμένεται να προκύψουν κατά τη χρήση. Γι αυτό δεν θεωρούνται έξοδα της χρήσεως και δεν συμβάλλουν στη διαμόρφωση του αποτελέσματος αλλά το

χρεωστικό τους υπόλοιπο μεταφέρεται, στο τέλος της χρήσεως στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων, στην πίστωση των οποίων θα αχθεί και το κέρδος που δικαιούται να αναλάβει κάθε εταίρος. Η μη άμεση καταχώρηση των απολήψεων στους ατομικούς λογαριασμούς γίνεται για λόγους καλύτερου ελέγχου των αναλαμβανόμενων ποσών.

4. Δοσοληπτικοί λογαριασμοί:

Για κάθε εταίρο ανοίγεται ατομικός λογαριασμός ο οποίος χρεώνεται ή πιστώνεται με ποσά αμέσως απαιτητά είτε από την εταιρία (χρεωστικά) είτε από τον εταίρο (πιστωτικά), ώστε και το υπόλοιπο που τελικώς διαμορφώνεται να θεωρείται αμέσως απαιτητό, από την εταιρεία αν είναι χρεωστικό ή από τον εταίρο αν είναι πιστωτικό.

Συνηθέστερες περιπτώσεις κινήσεως ενός δοσοληπτικού λογαριασμού εταίρου είναι οι εξής:

Χρεώνεται:

- με κάθε ληξιπρόθεσμη υποχρέωση του εταίρου προς την εταιρεία.
- με το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού απολήψεων του εταίρου .
- με τη ζημία χρήσεως που αναλογεί στον εταίρο.
- με τα καταβαλλόμενα από την εταιρεία ποσά είτε προς διακανονισμό των κερδών είτε έναντι πιστωτικού υπολοίπου που μπορεί να παρουσιάζει ο λογαριασμός.
- με τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα που μπορεί να προκύψει κατά την λύση της εταιρείας.
- με κάθε άλλα απαίτηση της εταιρείας κατά του εταίρου, η οποία συμψηφίζεται με το επιχειρησιακό κέρδος.

Πιστώνεται

- με το κέρδος χρήσεως που αναλογεί στον εταίρο.
- με κάθε ποσό που θα καταθέσει ο εταίρος για κάλυψη τρεχουσών υποχρεώσεων του (όχι εισφορών κεφαλαίου), που προκύπτουν από την εξέλιξη ή την διακοπή της δραστηριότητας της εταιρείας.

- με το τυχόν θετικό αποτέλεσμα που μπορεί να προκύψει κατά τη διανομή της εταιρικής περιουσίας σε περίπτωση λύσεως της εταιρίας.
- με κάθε άλλη ληξιπρόθεσμη υποχρέωση της εταιρείας προς τον εταίρο.

Οι λογαριασμοί των εταίρων όλων των παραπάνω κατηγοριών ανοίγονται κατά το Ε.Γ.Λ.Σ., ως δευτεροβάθμιοι περιληπτικοί λογαριασμοί, αναλυόμενοι, στα κατώτερα επίπεδα, σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας

Οι προβλεπόμενοι από το Ε.Γ.Λ.Σ. λογαριασμοί εταίρων των προσωπικών εταιριών είναι οι ακόλουθοι:

- 33.03 Εταίροι, λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίων
- 33.04 Οφειλόμενα κεφάλαια
- 33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων
- 18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταίρων
- 45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες
- 53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους

Στο Ε.Γ.Λ.Σ δεν προβλέπονται λογαριασμοί απολήψεων. Το κενό, αυτό μπορεί να καλυφθεί, αν γι αυτούς ανοιχθούν ιδιαίτεροι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί στο λογαριασμό 33.07 <<Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων>> ο οποίος θα αναλύεται ως εξής:

- 33.07.00 Ατομικές απολήψεις εταίρου Χ
- 33.07.01 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρου Χ
- 33.07.02 Ατομικές απολήψεις εταίρου Ψ
- 33.07.03 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρου Ψ

4.1.2 Εταιρική εισφορά - Λογιστικές εγγραφές συστάσεως

Οι κεφαλαιακές εισφορές των εταίρων προς σύσταση ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας απαιτούνται για την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου.

Το περιεχόμενο της εισφοράς ενδέχεται να είναι:

- Χρήματα ή καταθέσεις σε τράπεζα.

- Εμπορεύματα αποτιμημένα στην αγοραία αξία τους ή σε τρίτους για πώληση.
- Γραμμάτια εισπρακτέα τα οποία αποτιμούνται λογιστικώς στην παρούσα αξία αλλά εμφανίζονται στην ονομαστική αξία με σύγχρονη δημιουργία ενός αντίθετου λογαριασμού που πιστώνεται με τη διαφορά αναγωγής των γραμματίων.
- Προσωπική εργασία (δεν αποτελεί εταιρικό κεφάλαιο).
- Χρήση πράγματος (συνήθως παγίου)
- Έξοδα ιδρύσεως. Σε περίπτωση που στο στάδιο της ιδρύσεως και πριν η εταιρεία αποκτήσει νομική προσωπικότητα, ένας από τους εταίρους είχε αναλάβει να καταβάλει από δικούς του πόρους τα έξοδα ιδρύσεως και ακολούθως τα συμψήφισε στην εισφορά του, τα έξοδα αυτά εμφανίζονται στο ενεργητικό της εταιρείας και μπορούν να αποσβεστούν μέσα σε 5 χρόνια.

Παράδειγμα εισφοράς κεφαλαίου με χρήματα

Οι Α και Β αποφασίζουν να συστήσουν Ο.Ε με εταιρικό κεφάλαιο 250.000€, το οποίο ο Α θα καλύψει σε μετρητά ποσό 150.000€ και ο Β 100.000€.

Οι λογιστικές εγγραφές θα είναι:

1.	33.03 Εταίροι, λογ. καλύψεως κεφαλαίου		250.000
	33.03.00 Εταίρ. Α, λογ. καλ. κεφαλαίου	150.000	
	33.03.01 Εταίρ. Β, λογ. καλ. κεφαλαίου	100.000	
	40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		250.000
	40.06.00 Κεφαλαιακή μερίδα Α	150.000	
	40.06.01 Κεφαλαιακή μερίδα Β	100.000	
	Κάλυψη Κεφαλαίου		
2.	33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		250.000
	33.04.00 Οφειλ. Κεφ. εταίρου Α	150.000	
	33.04.01 Οφειλ. Κεφ. εταίρου Β	100.000	
	33.03 Εταίροι, λογ. καλ. κεφαλαίου		250.000
	33.03.00 Εταίρος Α, λογ. καλ. κεφαλ.	150.000	

33.03.01	Εταίρος Β, λογ. καλ. κεφαλ.	100.000	
Οφειλή Κεφαλαίου εταίρων			
3.	38.04	Ταμείο	250.000
	33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	250.000
	33.04.00	Οφειλ. Κεφάλ. Ετ. Α	150.000
	33.04.01	Οφειλ. Κεφάλ. Ετ. Β	100.000
Καταβολή εισφορών εταίρων			

Παράδειγμα εισφορών σε είδος και εισφορά προσωπικής εργασίας

Οι Α, Β, Γ συστήνουν Ο.Ε με εταιρικό κεφάλαιο 450.000€ που θα καλύψουν κατά 1/3 ο Α και 2/3 ο Β, ενώ ο Γ θα εισφέρει την προσωπική του εργασία. Ο Α επίσης θα εισφέρει εμπορεύματα που αποτιμήθηκαν σε 50.000€ και ο Β κτίρια που αποτιμήθηκαν σε 100.000€ και γραμμάτια ονομαστικής και σημερινής αξίας 50.000€, ενώ και οι δύο θα καταβάλλουν το υπόλοιπο της εισφοράς τους σε μετρητά. Τα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη θα είναι: Α 30%, Β 45%, Γ 25%.

Η αξία εισφοράς του Γ θα αποτιμηθεί από τον εξής τύπο

$$450000 * 25/75 = 150000$$

Η αναλογία των μετρητών για εταίρους Α και Β θα προκύψει ως εξής:

$$A: 150000 - 50000 = 100000$$

$$B: 300000 - (100000 + 50000) = 150000$$

Οι λογιστικές εγγραφές θα είναι:

1.	33	Χρεώστες διάφοροι	450000
	33.03	Εταίροι, λογ. καλ. κεφαλαίου	450000
	33.03.00	Εταίρ. Α, λογ. καλ. κεφαλ.	150000
	33.03.01	Εταίρ. Β, λογ. καλ. κεφαλ.	300000
	40	Κεφάλαιο	450000
	40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	450000
	40.06.00	Κεφαλαιακή μερίδα Α	150000

	40.06.01	Κεφαλαιακή μερίδα Β	300000	
		Κάλυψη Κεφαλαίου		
2.	04	Διάφοροι λογ. χρεωστών		150000
	04.02	Εισφορά εργασίας εταίρου Γ	150000	
	08	Διάφοροι λογ. πιστωτών		150000
	08.01	Εταίρος Γ, λογ. εισφ. εργασίας	150000	
		Εισφορά προσ. εργασ. Γ		
3.	33	Χρεώστες διάφοροι		450000
	33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	450000	
	33.04.00	Οφειλ. Κεφάλ. εταίρου Α	150000	
	33.04.01	Οφειλ. Κεφαλ. εταίρου Β	300000	
	33	Χρεώστες διάφοροι		450000
	33.03	Εταίροι, λογ. καλ. Κεφ.	450000	
	33.03.00	Εταίρος Α, λογ. καλ. Κεφ.	150000	
	33.04.00	Εταίρος Β, λογ. καλ. Κεφ.	300000	
		Οφειλή Κεφαλαίου εταίρων		
4.	38	Χρηματικά διαθέσιμα		250000
	38.00	Ταμείο	250000	
	20	Εμπορεύματα		50000
	20.00	Εμπορεύματα	50000	
	11	Κτίρια-εγκ. κτιρίων		100000
	11.00	Κτίρια	50000	
	31	Γραμμάτια εισπρακτέα		50000
	31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	50000	
	33	Χρεώστες διάφοροι		450000
	33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	450000	
	33.04.00	Οφειλ. Κεφ. Εταίρου Α	150000	
	33.04.01	Οφειλ. Κεφ. Εταίρου Β	300000	
		Καταβολή εισφ. εταίρων Α, Β		

Στην περίπτωση που η αξία των περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν την εισφορά ενός εταίρου υπερβαίνει το ποσό που έχει αναλάβει, τότε ο εταίρος, για την επιπλέον διαφορά, γίνεται πιστωτής της εταιρείας, η οποία θα τον εξοφλήσει κατά του όρους της συμφωνίας που συνήψαν ο εταίροι.

Αν η διαφορά αυτή είναι άμεσα απαιτητή και θα εξοφληθεί από μετρητά τα οποία εισφέρουν άλλοι εταίροι, τότε πιστώνεται ο ατομικός λογαριασμός του δικαιούχου εταίρου.

Παράδειγμα

Οι Α και Β συστήνουν Ο.Ε με κεφάλαιο 300000€ το οποίο θα καλύψει ο Α κατά τα 2/3 και ο Β κατά το 1/3. Ο Α εισφέρει εμπορεύματα αξίας 250000€ ενώ ο Β θα καταθέσει την εισφορά του σε μετρητά.

Παρακάμπτοντας τις εγγραφές κάλυψης κεφαλαίου οι οποίες είναι παρόμοιες με τα ανωτέρω παραδείγματα θα έχουμε τις εξής εγγραφές καταβολής εισφορών:

3.	20	Εμπορεύματα	250000	
	20.00	Εμπορεύματα	250000	
	38	Χρηματικά διαθέσιμα	100000	
	38.00	Ταμείο	100000	
	33	Χρεώστες διάφοροι		300000
	33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	300000	
	33.04.00	Οφειλ. Κεφ. εταίρου Α	200000	
	33.04.01	Οφειλ. Κεφ. εταίρου Β	100000	
	53.14	Βραχυπρόθεσμες υπο- χρεώσεις προς εταίρους		50000
	53.14.01	Εταίρος Α, υποχρεώσεις μας για υπερβάλλον τμήμα εισφοράς του	50000	
		Καταβολή εισφορών		
4.	53.14	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		50000
	53.14.01	Εταίρος Α, υποχρεώσεις μας		

για υπερβάλλον τμήμα εισφο-	50000
ράς του	
38.00 Ταμείο	50000
Υποχρεώσεις προς εταίρο Α	

4.1.3 Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου

Οι λειτουργικές ανάγκες μιας ομόρρυθμης εταιρείας συχνά επιβάλλουν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται, συνήθως, με την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών εκ μέρους των εταίρων. Για να μη μεταβληθεί η σχέση συμμετοχής στην εταιρεία μεταξύ των εταίρων, πρέπει οι συμπληρωματικές εισφορές να είναι ανάλογες προς τις αρχικές.

4.1.4 Περιπτώσεις αύξησης εταιρικού κεφαλαίου

Αναλυτικότερα η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να προέλθει με τους ακόλουθους τρόπους:

- Με νέα εισφορά εταίρων.
- Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή κερδών προηγούμενων χρήσεων που δεν είχαν διανεμηθεί .
- Με κεφαλαιοποίηση περιουσιακών προσαυξήσεων που προέρχονται από οποιαδήποτε αιτία (π.χ. δωρεές αναπροσαρμογές ισολογισμού).
- Με την είσοδο νέων εταίρων, καθώς και με απορρόφηση άλλης εταιρείας.
- Με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων της εταιρείας προς τρίτους.

Από τις παραπάνω περιπτώσεις, οι τρεις πρώτες πραγματοποιούνται χωρίς μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων, ενώ οι δύο τελευταίες συνεπάγονται την είσοδο των νέων εταίρων.

Στο καταστατικό προβλέπονται ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη διαφορετικά από εκείνα των κεφαλαιακών εισφορών. Τότε, επειδή τα αποθεματικά, ως προερχόμενα από τα κέρδη, ανήκουν στους εταίρους κατά το λόγο συμμετοχής στα κέρδη, θα χρειασθούν κάποιες προσαρμογές προκειμένου να διατηρηθεί αναλλοίωτη η αναλογία της κεφαλαιακής συμμετοχής των εταίρων. Λογιστικώς η τακτοποίηση μπορεί να γίνει με τη μεσολάβηση των ατομικών λογαριασμών των εταίρων.

Παράδειγμα αύξησης εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.

Στην Ο.Ε. «ΑΒΓ Ο.Ε.» μετέχουν οι Α, Β και Γ με ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο 50%, 30% και 20% αντίστοιχα, ενώ στα κέρδη μετέχουν 40%, 35% και 25%. Οι εταίροι αποφασίζουν να αυξήσουν το εταιρικό κεφάλαιο με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού 600.000€ χωρίς να μεταβληθούν τα ποσοστά κεφαλαιακής συμμετοχής.

Οι εγγραφές θα έχουν ως εξής:

1.	33.03	Εταίροι, λ(πρόσθετης). καλ. κεφ.	600000
	33.03.00	Ετ. Α, λογ. προσθ. καλ. κεφ.	300000
	33.03.01	Ετ. Β, λογ. προσθ. καλ. κεφ.	180000
	33.03.02	Ετ. Γ, λογ. προσθ. καλ. κεφ.	120000
	40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	600000
	40.06.00	Κεφαλαιακή μερίδα Α	300000
	40.06.01	Κεφαλαιακή μερίδα Β	180000
	40.06.02	Κεφαλαιακή μερίδα Γ	120000
		Κάλυψη Κεφαλαίου	
2.	33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	600000
	33.04.00	Εταίρος Α, οφειλ. κεφαλ.	300000
	33.04.01	Εταίρος Β, οφειλ. κεφαλ.	180000
	33.04.02	Εταίρος Γ, οφειλ.κεφαλ.	120000
	33.03	Εταίροι,λογ(προσθ) καλ. κεφαλαίου	600000
	33.03.00	Ετ. Α, λογ. προσθ. καλ. κεφ.	300000
	33.03.01	Ετ. Β, λογ. προσθ. καλ. κεφ.	180000
	33.03.02	Ετ. γ, λογ. προσθ. καλ. κεφ.	120000
		Οφειλή Κεφαλαίου εταίρων	

3.	41.00	Αποθεματικό		600000
	33.07	Δοσοληπτικοί λογ. εταίρων		600000
	33.07.00	Δοσολ. λογ. Εταίρου Α	240000	
	33.07.01	Δοσολ. λογ. Εταίρου Β	210000	
	33.07.02	Δοσολ. λογ. Εταίρου Γ	150000	
		Κατανομή αποθεματικού κατά το λόγο συμμετοχής στα κέρδη		
4.	33.07	Δοσοληπτικοί λογ. Εταίρων		600000
	33.07.00	Δοσολ. λογ. Εταίρου Α	300000	
	33.07.01	Δοσολ. λογ. Εταίρου Β	180000	
	33.07.02	Δοσολ. λογ. Εταίρου Γ	120000	
	33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο		600000
	33.04.00	Εταίρος Α, οφειλ. κεφάλαιο	300000	
	33.04.01	Εταίρος Β, οφειλ. κεφάλαιο	180000	
	33.04.02	Εταίρος Γ, οφειλ. κεφάλαιο	120000	
		Μεταφορά οφειλόμενου κεφαλαίου στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς		
5.	38.00	Ταμείο		60000
	33.07	Δοσοληπτικοί λογ. Εταίρων		60000
	33.07.00	Δοσολ. λογ. Εταίρου Α	60000	
		Καταβολή από εταίρο Α της διαφοράς που προέκυψε κατά την κεφαλαιοποίηση αποθεματικού		
6.	33.07	Δοσοληπτικοί λογ. Εταίρων		60000
	33.07.01	Δοσολ. λογ. Εταίρου Β	30000	
	33.07.02	Δοσολ. λογ. Εταίρου Γ	30000	
	38.00	Ταμείο		60000
		Καταβολή στους εταίρους Β και Γ των διαφορών που προέκυψαν κατά την κεφαλαιοποίηση αποθεματικού		

Παράδειγμα αύξησης εταιρικού κεφαλαίου με την είσοδο νέου εταίρου

Στην εταιρεία «Γ και Δ Ο.Ε.» με κεφάλαιο 100000€ μετέχουν κατά 1/2 ο Γ και Δ και δέχονται τον εταίρο Ε ο οποίος θα καταβάλει το ποσό των 50000€ ενώ θα του αναγνωρισθεί εταιρική μερίδα 25%.

Στην συγκεκριμένη περίπτωση το συνολικό κεφάλαιο θα ανέλθει σε 150000€ (100000+50000). Στο αυξημένο τώρα κεφάλαιο η κεφαλαιακή μερίδα του Ε θα είναι $150000 \cdot 25\% = 37500$.

Οι υπόλοιπες 12500€ που θα καταβληθούν από τον Ε θα αποτελέσουν προσαύξηση των εταιρικών μερίδων των Γ και Δ.

Εάν συμφωνηθεί η κεφαλαιακή συμμετοχή του Ε να εμφανισθεί με το πράγματι καταβαλλόμενο από αυτόν ποσό τότε θα έχουμε:

$$50000 \cdot (100/25) = 200000$$

Η διαφορά των 50000€ που προέκυψε σε σχέση με το πραγματικό κεφάλαιο που καταβλήθηκε (150000) θα υπολογιστεί ως προσαύξηση της συμμετοχής των υπολοίπων εταίρων λόγω υπεραξίας.

Οι λογιστικές εγγραφές θα είναι:

1.	33.03	Εταίροι, λογ. καλ. κεφαλαίου	50000	
	33.03.02	Ετ. Ε, λογ. καλ. κεφαλαίου	50000	
	40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		50000
	40.06.00	Κεφαλαιακή μερίδα Γ	6250	
	40.06.01	Κεφαλαιακή μερίδα Δ	6250	
	40.06.02	Κεφαλαιακή μερίδα Ε	37500	
2.	33.03	Εταίροι, λογ. καλ. κεφαλαίου	50000	
	33.03.02	Εταίρος Ε, λογ. καλ. κεφαλαίου	50000	
	40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		100000
	40.06.00	Κεφαλαιακή μερίδα Γ	25000	
	40.06.01	Κεφαλαιακή μερίδα Δ	25000	
	40.06.02	Κεφαλαιακή μερίδα Ε	50000	
3.	33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	50000	
	33.04.02	Εταίρος Ε, οφειλ. κεφάλαιο	50000	

33.03	Εταίροι, λογ. καλ. κεφαλαίου	50000
33.03.02	Εταίρος Ε, λογ. καλ. κεφαλαίου	50000
<hr/>		
4. 38.00	Ταμείο	50000
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	50000
33.04.02	Εταίρος Ε, οφειλ. κεφάλαιο	50000
<hr/>		

Όταν η είσοδος νέων εταίρων γίνεται με απορρόφηση άλλης εταιρείας ή ατομικής επιχειρήσεως, τότε η εξόφληση της αναληφθείσας εισφοράς γίνεται με βάση τον ισολογισμό της απορροφώμενης οικονομικής μονάδας στον οποίο τα περιουσιακά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στις αξίες στις οποίες συμφωνήθηκε να αναληφθούν από την απορροφώσα εταιρεία.

Κατά την εξαγορά μπορεί να δημιουργηθεί υπεραξία που είναι ίση με τη διαφορά μεταξύ του ολικού τιμήματος αγοράς και της πραγματικής αξίας των επιμέρους περιουσιακών της στοιχείων.

Η υπεραξία είναι απόρροια της εκτίμησης για την ικανότητα υψηλών κερδών λόγω καλής φήμης, μεγάλης πελατείας, σωστής οργάνωσης ή την ιδιαίτερη εξειδίκευση στην παραγωγή ορισμένων αγαθών.

Παράδειγμα αύξησης Εταιρικού Κεφαλαίου με την απορρόφηση άλλης εταιρείας

Η Ο.Ε. «Α» αποφασίζει να απορροφήσει την ατομική επιχείρηση του Β αναλαμβάνοντας το Ενεργητικό και το Παθητικό της, σε εξόφληση της εισφοράς του Β η οποία συμφωνήθηκε σε 20000€. Ο ισολογισμός της επιχείρησης του Β είναι ο εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	€
38.00 Ταμείο	2.000
20.XX Εμπορεύματα	15.000
30.XX Πελάτες	3.000
14.00 Έπιπλα και Εξοπλισμός	<u>4.000</u>
	<u>24.000</u>
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων	15.000

50.XX Προμηθευτές	4.000
51.XX Γραμμάτια Πληρωτέα	<u>5.000</u>
	<u>12.000</u>

Οι εγγραφές στα βιβλία της απορροφώσας εταιρίας Α θα είναι οι παρακάτω:

1.	33	Χρεώστες Διάφοροι	20000	
	33.03	Εταίροι, λογ. καλ. κεφαλαίου	20000	
	33.03.02	Εταιρ. Β, λογ. καλ. κεφαλαίου	20000	
	40	Κεφάλαιο		20000
	40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	20000	
	40.06.02	Κεφαλαιακή μερίδα Β	20000	
		Κάλυψη Εταιρικού Κεφαλαίου		
2.	33	Χρεώστες Διάφοροι	20000	
	33.04	Οφειλόμενο κεφ. εταιρού Β	20000	
	33	Χρεώστες Διάφοροι		20000
	33.03	Εταίροι, λογ. καλ. κεφαλαίου	20000	
	33.03.02	Εταιρ. Β, λογ. καλ. κεφαλαίου	20000	
		Οφειλή κεφαλαίου εταίρων		
3.	38.00	Ταμείο	2000	
	38.00.00	Ταμείο	2000	
	20.00	Εμπορεύματα	15000	
	20.00.00	Εμπορεύματα	15000	
	30.00	Πελάτες	3000	
	30.00.01	Πελάτης Χ	3000	
	14.00	Έπιπλα	4000	
	14.00.01	Έπιπλα Χ	4000	
	16.00	Υπεραξία επιχειρήσεως	4000	
	16.00.00	Ατομική επιχείρηση Β	4000	
	50.00	Προμηθευτές		4000
	50.00.01	Προμηθευτές	4000	
	51.00	Γραμμάτια πληρωτέα		5000

51.00.00 Γραμμάτια πληρωτέα	5000	
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		19000
33.04.02 Οφειλ. Κεφαλ. Ετ. Β	19000	
Απορρόφηση της ατομικής επιχείρησης και είσοδος του εταίρου Β στην Α ΟΕ		

4.1.5 Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου

Στη διάρκεια της «ζωής» μιας προσωπικής εταιρείας, είναι πιθανό να αναγκασθεί, ή να αποφασισθεί από τους εταίρους, η μείωση του εταιρικού της κεφαλαίου. Η μείωση αυτή πρέπει να προβλέπεται από το καταστατικό της, ή σε κάθε περίπτωση, να αποφασίζεται με την πλήρη ομοφωνία των εταίρων της. Προκειμένου να γίνει η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της Ο.Ε., επιβάλλεται πριν από την πραγματοποίησή του, να τροποποιηθεί το καταστατικό.

4.1.6 Περιπτώσεις μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου πραγματοποιείται συνήθως:

α) Στη περίπτωση επιστροφής τμήματος του εταιρικού κεφαλαίου στους εταίρους, επειδή διαπιστώθηκε ότι τούτο είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με την οικονομική δραστηριότητα της Ο.Ε.

Κατά την επιστροφή τμήματος του Εταιρικού Κεφαλαίου το συνολικό επιστρεφόμενο ποσό θα μερισθεί κατά το λόγο των κεφαλαιακών συμμετοχών, ώστε να μην υπάρξουν μεταβολές στα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο.

Παράδειγμα μείωσης εταιρικού κεφαλαίου λόγω επιστροφής τμήματος.

Η ομόρρυθμη εταιρεία «Κ και Λ» με κεφάλαιο 600000€ και ποσοστά συμμετοχής των Κ 70% και Λ 30% επιστρέφει στους εταίρους ποσό κεφαλαίου 100000€ που θεωρείται ότι πλεονάζει.

Η λογιστική εγγραφή θα είναι:

40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		100000
40.06.00	Κεφαλαιακή μερίδα ετ. Α	70000	
40.06.01	Κεφαλαιακή μερίδα ετ. Β	30000	
33.07	Δοσοληπτικοί λογ. εταίρων		100000
33.07.00	Δοσολ. λογ. εταίρου Α	70000	
33.07.01	Δοσολ. λογ. εταίρου Β	30000	

β) Για κάλυψη ζημιών που πραγματοποιήθηκαν από τις εργασίες της εταιρείας.

Όταν η μείωση του κεφαλαίου αποβλέπει στην κάλυψη ζημιών, αν τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο και στα αποτελέσματα συμπίπτουν, αρκεί να χρεωθεί το Εταιρικό Κεφάλαιο με πίστωση του λογαριασμού στον οποίο εμφανίζονται οι προς κάλυψη ζημιές.

Παράδειγμα μείωσης Εταιρικού Κεφαλαίου για κάλυψη ζημιών

Στην Ο.Ε. «Β και Γ», με εταιρικό κεφάλαιο 100000€ στο οποίο μετέχουν οι Β και Γ με 80% και 20% αντίστοιχα προέκυψαν ζημιές 10000€ οι οποίες θα καλυφθούν κατά 70% από τον Β και 30% από τον Γ.

Οι λογιστικές εγγραφές που προκύπτουν είναι:

1.	40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		10000
	40.06.00	Κεφαλαιακή μερίδα ετ. Β	8000	
	40.06.01	Κεφαλαιακή μερίδα ετ. Γ	2000	
	33.07	Δοσολ. λογ. εταίρων		10000
	33.07.00	Δοσολ. λογ. εταίρου Β	8000	
	33.07.01	Δοσολ. λογ. εταίρου Γ	2000	
2.	33.07	Δοσολ. λογ. Εταίρων		10000
	33.07.00	Δοσολ. λογ. εταίρου Β	7000	
	33.00.01	Δοσολ. λογ. εταίρου Γ	3000	

γ) Σε περίπτωση οικειοθελούς αποχώρησης εταίρου

Κατά την αποχώρηση του εταίρου, ο αποχωρών δεν θα αναλάβει μόνο την εταιρική του μερίδα αλλά και το τμήμα της υπεραξίας στη δημιουργία του οποίου έχει συντελέσει. Δεδομένου ότι η υπεραξία που δεν αγοράστηκε αλλά δημιουργήθηκε από την ίδια την επιχείρηση δεν εμφανίζεται λογιστικώς, θα πρέπει να συνταχθεί ο ισολογισμός της Ο.Ε. κατά την ημέρα αποχώρησης του εταίρου, στον οποίο εκτός από το ότι θα εμφανίζεται η κατά την εκτίμηση των εταίρων υπεραξία τα περιουσιακά στοιχεία δεν θα αποτιμηθούν σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις, αλλά στην τρέχουσα αξία τους ώστε να προκύψει η καθαρή θέση της Ο.Ε. Ο εταίρος που αποχωρεί λαμβάνει:

- την αρχική κεφαλαιακή του συμμετοχή
- τμήμα της συνολικής αυξήσεως της καθαρής θέσεως, στην οποία συμπεριλαμβάνονται και τα κέρδη της τρέχουσας χρήσεως μέχρι την ημερομηνία αποχώρησης, υπολογιζόμενα με το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη. Αν υπάρχει μείωση καθαρής θέσεως ή αν το αποτέλεσμα είναι ζημία, τότε από την αρχική του κεφαλαιακή συμμετοχή αφαιρείται η συμμετοχή του στις ζημίες υπολογιζόμενη με το ποσοστό με το οποίο μετέχει σ' αυτές.

Παράδειγμα μείωσης Εταιρικού Κεφαλαίου εξαιτίας αποχώρησης εταίρου

Έστω ότι σε μια ομόρρυθμη εταιρεία με εταιρικό κεφάλαιο 100000€ συμμετέχουν τέσσερις εταίροι με ποσοστό 25% έκαστος. Ο εταίρος Β αποχωρεί από την εταιρία και οι υπόλοιποι εταίροι αποφασίζουν να του καταβάλουν το ποσό της συμμετοχής του σε μετρητά.

Οι απαραίτητες εγγραφές είναι οι εξής:

1.	40	Κεφάλαιο	25000
	40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	25000
	40.06.02	Κεφαλαιακή μερίδα Β	25000

53	Πιστωτές Διάφοροι		25000
53.14	Βραχυπρ. υποχρ. προς ετ.	25000	
53.14.02	Εταίρος Β	25000	
	Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω αποχώρησης εταίρου		
2. 53	Πιστωτές Διάφοροι		25000
53.14	Βραχυπρ. υποχρ. προς ετ.	25000	
53.14.02	Εταίρος Β	25000	
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		25000
38.00	Ταμείο	25000	
38.00.00	Ταμείο	25000	
	Καταβολή της αξίας της μερίδας της συμμετοχής του εταίρου		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

5.1 Σύνταξη Ισολογισμού τέλους χρήσης και διάθεση αποτελέσματος

5.1.1 Ισολογισμός

Ο ισολογισμός είναι μια περιληπτική εικόνα της απογραφής της επιχείρησης, όπου εμφανίζονται τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις σε ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Πριν την σύνταξη του ισολογισμού τέλους χρήσης θα πρέπει να γίνουν τα εξής:

- αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων στην απογραφή
- εγγραφές τακτοποίησης σύμφωνα με τα δεδομένα που προέκυψαν κατά την απογραφή
- διαμόρφωση αποτελεσμάτων χρήσης
- εγγραφές συγκεντρώσεως διανομής αποτελέσματος
- σύνταξη του ισολογισμού τέλους χρήσης

Παράδειγμα

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>	αξία κτήσεως	αποσβέσεις	αναπόσβεστη αξία
Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκ.	120000	20000	100000

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Μηχανήματα	60000	10000	50000
------------	-------	-------	-------

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Εμπορεύματα			60000
-------------	--	--	-------

ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Ταμείο	30000
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</u>	<u>240000</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Εταιρικό Κεφάλαιο	180000
-------------------	--------

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Υπόλοιπο κερδών εις νέο	20000
-------------------------	-------

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Προμηθευτές	10000
-------------	-------

Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	30000
-----------------------------	-------

<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</u>	<u>240000</u>
---------------------------------------	----------------------

5.1.2 Διανομή επιχειρηματικού αποτελέσματος

Το καταστατικό της Ο.Ε πρέπει να καθορίζει τον τρόπο με τον οποίο οι εταίροι μετέχουν στο αποτέλεσμα. Οι εταίροι είναι δυνατόν να συμμετέχουν με διαφορετικά ποσοστά στο εταιρικό κεφάλαιο και με διαφορετικά στα αποτελέσματα (κέρδη, ζημιές). Έτσι υπάρχει περίπτωση να έχει συμφωνηθεί, με αναφορά στο καταστατικό, για έναν ή περισσότερους εταίρους, να υπάρχει διαφορετική συμμετοχή στα κέρδη και διαφορετική συμμετοχή στις ζημιές. Εάν δεν γίνεται τέτοιος καθορισμός, η συμμετοχή πραγματοποιείται κατά ίσα μερίδια λόγω του υπάρχοντος προσωπικού στοιχείου στις σχέσεις των εταίρων. Η κάθε διαφοροποίηση του ποσοστού συμμετοχής των εταίρων στα αποτελέσματα έναντι της συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο σημαίνει ότι υπάρχει ειδικός λόγος για τη διαφοροποίηση αυτή.

Είναι σκόπιμο λοιπόν να συμφωνούνται οι όροι απολήψεων των εταίρων και να διατυπώνεται σαφώς στο καταστατικό αν ο υπολογισμός συμμετοχής στα κέρδη βασίζεται επί της συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο όπως αυτό προκύπτει από το σχετικό λογαριασμό ή το καταστατικό, ή αν βασίζεται στο κεφάλαιο που πραγματικά διέθεσε κάθε εταίρος κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Έτσι, ο υπολογισμός διανομής κερδών είναι δυνατό να συμφωνηθεί ότι θα βασίζεται είτε στο τυπικό κεφάλαιο που διέθεσε κάθε εταίρος, είτε στο ουσιαστικά δεσμευμένο κεφάλαιο του. Στη δεύτερη περίπτωση θα υπολογίζεται ο σταθμικός μέσος όρος του δεσμευθέντος κεφαλαίου η στάθμιση θα γίνεται βάσει του χρόνου, με τον καθορισμό χρονοποσών.

Συνέπεια του τρόπου αυτού είναι ότι η συμμετοχή στο αποτέλεσμα ενδεχομένως δεν εμφανίζει σταθερότητα, αλλά μεταβάλλεται:

- ανάλογα με τη συμμετοχή κάθε εταίρου στη δημιουργία του συνολικού ιδίου κεφαλαίου.
- ανάλογα με το χρόνο που το κεφάλαιο κάθε εταίρου παραμένει στην εταιρεία.

5.1.3 Σχηματισμός αποθεματικών στην Ο.Ε.

Κάθε οικονομική μονάδα, κατά την διάρκεια της ενεργού επιχειρησιακής πορείας της, αντιμετωπίζει διάφορες καταστάσεις και προβλήματα που την αναγκάζουν να προετοιμάζεται αναλόγως, ώστε να μπορεί να τα επιλύει με τον καλύτερο δυνατό τρόπο. Όπως ακριβώς ένα φυσικό πρόσωπο προβαίνει σε αποταμίευση, δηλαδή κράτηση, φύλαξη ενός μέρους του εισοδήματός του, το οποίο δεν κατευθύνει σε άμεση κατανάλωση, αλλά προγραμματίζει να το έχει διαθέσιμο και να το χρησιμοποιήσει, όταν και όποτε υπάρξει λόγος, όπως για παράδειγμα σε αγορά διαρκών καταναλωτικών αγαθών, ή σε κάλυψη μιας έκτακτης ανάγκης κ.λπ., έτσι και η επιχείρηση έχει την δυνατότητα να κρατήσει μέρος από τα κέρδη της, με την μορφή αποθεματικών κεφαλαίων. Να ενεργήσει δηλαδή, μια ιδιότυπη αποταμίευση. Το αποθεματικό κεφάλαιο σχηματίζεται πάντα από μη διανεμόμενα κέρδη και επομένως, προϋποθέτει την ύπαρξή τους. Συνεπώς, το αποθεματικό κεφάλαιο προκύπτει κατά την διαδικασία της διάθεσης των κερδών, αφορά μη διανεμόμενα κέρδη, ενώ ταυτόχρονα δεν ενσωματώνεται άμεσα στο κεφάλαιο (μετοχικό ή εταιρικό) της οικονομικής μονάδας.

Ο σχηματισμός αποθεματικών στις προσωπικές εταιρίες, χωρίς να επιβάλλεται από το νόμο όπως στις Ε.Π.Ε. και τις Α.Ε., εντούτοις δεν αποκλείεται. Αντίθετα μάλιστα, στα πλαίσια της ελληνικής νομοθεσίας δίνεται η δυνατότητα και στις προσωπικές εταιρίες να σχηματίσουν αφορολόγητα αποθεματικά βάσει των διατάξεων ειδικών αναπτυξιακών νόμων.

Υπάρχει όμως, η άποψη ότι στις προσωπικές εταιρίες γενικά, δεν έχει νόημα η δημιουργία αποθεματικών, όχι μόνο επειδή η παρακράτηση κερδών για το σχηματισμό τους μπορεί να προκαλέσει σοβαρές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ των εταίρων, αλλά ακόμα επειδή το απεριόριστο της ευθύνης των εταίρων αποδυναμώνει τους λόγους για τους οποίους ο σχηματισμός αποθεματικών στους άλλους τύπους εταιριών, κρίνεται απαραίτητος.

Παρά την αντίληψη αυτή, υπάρχει η γνώμη ότι ο σχηματισμός αποθεματικών είναι χρήσιμος και στις προσωπικές εταιρίες, επειδή ένα μη διανεμόμενο κέρδος ισχυροποιεί την εταιρία και οπωσδήποτε αποτελεί μία αυξημένη εγγύηση απέναντι στους τρίτους, σε σχέση με ένα διανεμόμενο, έστω και αν υπάρχει η απεριόριστη ευθύνη. Για να αποφευχθούν όμως κάποια μειονεκτήματα που προκύπτουν από τον προσωπικό χαρακτήρα της Ο.Ε.:

- Οι προϋποθέσεις και ο τρόπος σχηματισμού των αποθεματικών είναι καλό να ρυθμίζονται λεπτομερώς από το καταστατικό.
- Στην περίπτωση που υπάρχει συμμετοχή στα κέρδη με ποσοστό διαφορετικό από τη συμμετοχή στο κεφάλαιο, οι εταίροι μετέχουν στο αποθεματικό κατά την αναλογία συμμετοχής τους στα κέρδη, επομένως κατά τη λύση της εταιρίας ή σε ενδεχόμενη διανομή των αποθεματικών, η διανομή τους θα πραγματοποιηθεί με βάση αυτή την αναλογία.

5.1.4 Φορολογία των κερδών της Ο.Ε.

Κατά το πρόσφατο παρελθόν, στις προσωπικές εταιρίες, υποκείμενο του φόρου δεν ήταν το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, αλλά τα φυσικά πρόσωπα των εταίρων τα οποία φορολογούνταν, μέσω των ατομικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος τους, για ολόκληρο το κέρδος που αναλογούσε στον καθένα τους.

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 για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα, που κατέχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής του στις προσωπικές αυτές εταιρείες.

Αν υπάρχουν περισσότεροι εταίροι με ίσα ποσοστά συμμετοχής, η εταιρία δηλώνει, με την αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της, τα ονόματα των τριών ομορρυθμών εταίρων που δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή. Για τη φορολογία της αμοιβής αυτής ευθύνονται ατομικώς οι εταίροι που την έλαβαν. Τονίζεται ιδιαίτερα ότι η επιχειρηματική αμοιβή αποτελεί έννοια φορολογική και δεν έχει καμία σχέση με την πραγματική συμβολή στις εταιρικές υποθέσεις των εταίρων που τη λαμβάνουν στις εταιρικές υποθέσεις.

Φορολόγηση στις κοινωνίες φορολογικού δικαίου

α) Εάν συμμετέχουν ανήλικοι

Στις κοινωνίες φορολογικού δικαίου, που περιλαμβάνονται ανήλικοι το ποσό των καθαρών κερδών που απομένει φορολογείται στο όνομα της κοινωνίας με συντελεστή 20%, μετά την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής μέχρι και τρεις κοινωνούς φυσικά πρόσωπα που κατέχουν το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής.

β) Εάν δεν συμμετέχουν ανήλικοι

Στις κοινωνίες φορολογικού δικαίου στις οποίες δεν περιλαμβάνονται ανήλικοι, το ποσό των καθαρών κερδών που απομένει φορολογείται στο όνομα της κοινωνίας με συντελεστή 25%. Επισημαίνεται ότι δεν υπάρχει υποχρέωση αφαίρεσης επιχειρηματικής αμοιβής.

5.1.5 Υπολογισμός επιχειρηματικής αμοιβής Ο.Ε, Ε.Ε.

Σύμφωνα με το Ν.3842/2010 άρθρο 6 παράγραφος 1, επιχειρηματική αμοιβή λαμβάνουν οι Ομόρρυθμοι Εταίροι φυσικά πρόσωπα, από όλες τις εταιρείες που συμμετέχουν ως μέλη (Ο.Ε., Ε.Ε., κοινωνίες κληρονομικού δικαίου που συμμετέχει ανήλικος).

α) Η επιχειρηματική αμοιβή για τις παραπάνω εταιρείες, υπολογίζεται στο 50% των καθαρών κερδών της εταιρείας ή κοινωνίας, σύμφωνα με την υποβληθείσα φορολογική δήλωση εισοδήματος (Ε5).

β) Ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής που λαμβάνουν οι εταίροι είναι υποχρεωτικός.

γ) Το 50% των καθαρών κερδών φορολογείτε με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές στο όνομα της εταιρείας και το υπόλοιπο 50% (επιχειρηματική αμοιβή), φορολογείτε στο όνομα των φυσικών προσώπων.

δ) Στο φορολογικό έλεγχο που προκαλύπτουν λογιστικές διαφορές, δεν λαμβάνεται υπόψη η επιχειρηματική αμοιβή για έκπτωση.

5.1.6 Φορολογική αναμόρφωση των κερδών

Η φορολογική αναμόρφωση των κερδών αποτελεί εξωλογιστική ενέργεια, κατά την οποία το σύνολο των λογιστικών κερδών τα οποία προκύπτουν από το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως:

- ί. προσαυξάνονται κατά τις λογιστικές διαφορές, π.χ. δαπάνες που λογιστικώς είχαν έλθει σε χρέωση των αποτελεσμάτων αλλά σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους δεν διαμορφώνουν το φορολογητέο εισόδημα, φορολογητέα πρόστιμα κ.α.

- ii. μειώνονται κατά τα έσοδα που απαλλάχθηκαν από το φόρο ή φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο με τον οποίο εξαντλήθηκε η φορολογική υποχρέωση π.χ. τόκοι εντόκων γραμματίων του δημοσίου ή οι τόκοι τραπεζικών καταθέσεων.

5.1.7 Φορολογία προσωπικών εταιρειών από το 2014

Μετά το οικονομικό έτος 2014 τα συνολικά κέρδη των προσωπικών εταιρειών φορολογούνται ως εξής:

1. Όταν τα βιβλία τηρούνται σύμφωνα με την απλογραφική μέθοδο τότε ισχύει ότι για εισόδημα έως 50.000€ ο φορολογικός συντελεστής είναι 26% ενώ αν υπάρχει υπερβάλλον εισόδημα τότε ο φορολογικός συντελεστής διαμορφώνεται στο 33%.
2. Όταν τα βιβλία τηρούνται σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο τότε:
 - Τα συνολικά καθαρά κέρδη των εταιρειών αυτών φορολογούνται με συντελεστή 26%.
 - Εφόσον έχει υπάρξει πρόβλεψη στο καταστατικό για διανομή κερδών στους εταίρους των προσωπικών εταιρειών, παρακρατείται φόρος για τα μερίσματα με συντελεστή 10%.

**Επιχειρήσεις:
Αλλαγές στο φορολογικό καθεστώς**

- 1 Φόρος με συντελεστή 25%**
στα μερίσματα που θα διανεμηθούν εντός του 2013.
- 2 Με συντελεστή 10% ο φόρος**
στα διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από 1/1/2014.
- 3 Στο 26% από 20% αυξάνεται**
ο φορολογικός συντελεστής στα κέρδη των εταιρειών.
- 4 Αυξάνεται από 35% σε 40%**
ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στις αμοιβές μελών Δ.Σ.
- 5 Επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 26%**
στα εισοδήματα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Παραδείγματα

Στην Ο.Ε «Κ» με εταιρικό κεφάλαιο 300.000€ συμμετέχουν οι εξής διαχειριστές εταίροι:

Α. Αλεξίου, με ποσοστό 40%

Β. Βασιλείου, με ποσοστό 30%

Γ. Γιάννου, με ποσοστό 30%

Στις 31/12/2012 η ομόρρυθμος εταιρεία δήλωσε τα παρακάτω στοιχεία:

- Κέρδη χρήσης βάσει ισολογισμού 120.000€
- Οι λογιστικές διαφορές που προσδιορίστηκαν στις 20.000€
- Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος της προηγούμενης χρήσης ανέρχεται στις 6000€.
- Ο παρακρατηθείς φόρος εισοδήματος από πωλήσεις στο δημόσιο είναι 1500€.

Ζητείται να υπολογιστούν:

- α) Τα φορολογητέα κέρδη χρήσεως
- β) Η επιχειρηματική αμοιβή
- γ) Ο φόρος εισοδήματος
- δ) Η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος
- ε) Η διανομή κερδών στους εταίρους

Λύση

α) Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών

Κέρδη χρήσεως	120.000
Πλέον Λογιστικές διαφορές	<u>20.000</u>
Σύνολο φορολογητέων κερδών	<u>140.000</u>

β) Υπολογισμός επιχειρηματικής αμοιβής

Η επιχειρηματική αμοιβή που προκύπτει είναι:

$$140.000 * 50\% = 70.000$$

Άρα για τους τρεις εταίρους θα έχουμε:

Αλεξίου	70.000*40%	28.000
Βασιλείου	70.000*30%	21.000
Γιάννου	70.000*30%	<u>21.000</u>
Σύνολο επιχειρηματικής αμοιβής		70.000

γ) Υπολογισμός κερδών που φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας

Σύνολο φορολογητέων κερδών	140.000
Μείον επιχειρηματική αμοιβή	<u>70.000</u>
Φορολογητέα κέρδη	<u>70.000</u>

δ) Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος Ο.Ε.

Κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας		70.000
Επί Συντελεστής φόρου	20%	
Κύριος φόρος εισοδήματος		<u>14.000</u>
Μείον Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε		6.000
Μείον Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε		<u>1.500</u>
Χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος		<u>6.500</u>

ε) Υπολογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος		14.000
Επί Συντελεστής φόρου προκαταβολής	55%	
Σύνολο		<u>7.700</u>
Μείον Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε		1.500
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		<u>5.200</u>

στ) Υπολογισμός συνολικού φόρου για καταβολή

Χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος		6.500
Πλέον προκαταβολή φόρου εισοδήματος		<u>5.200</u>
Σύνολο φόρου για καταβολή της Ο.Ε		<u>11.700</u>

ζ) Φορολογική κατανομή επιχειρηματικής αμοιβής και κερδών που φορολογήθηκαν στο όνομα της εταιρείας στους εταίρους

Εταίροι	Ποσοστό Συμμετοχής	Επιχειρηματική Αμοιβή	Φόρος Εταιρείας	Καθαρό Ποσό
Αλεξίου	40%	28.000	5.600	22.400
Βασιλείου	30%	21.000	4.200	16.800
Γιάννου	30%	21.000	4.200	16.800
Σύνολο	100%	70.000	14.000	56.000

Αν στο παραπάνω παράδειγμα η Ο.Ε δήλωνε τα παραπάνω στοιχεία στις 31/12/2013 και τηρούσε απλογραφικά βιβλία θα είχαμε:

α) Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών

Κέρδη χρήσεως	120.000
Πλέον Λογιστικές διαφορές	<u>20.000</u>
Σύνολο φορολογητέων κερδών	<u>140.000</u>

β) Υπολογισμός φόρου εισοδήματος

Φορολογητέα κέρδη	140.000
Επί Συντελεστές φόρου εισοδήματος	
50000 * 26%	13.000
90000 * 33%	29.700
Κύριος φόρος εισοδήματος Ο.Ε	<u>42.700</u>
Μείον προκαταβολή φόρου	6.000
Μείον παρακράτηση φόρου	1.500
Χρεωστικό ποσό φόρου	<u>35.200</u>

γ) Υπολογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος	42.700
Επί Συντελεστή προκαταβολής 55%	
Αρχικό ποσό προκαταβολής φόρου	23.485
Μείον Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	<u>1.500</u>
Συνολικό ποσό προκαταβολής φόρου εισοδήματος	<u>21.985</u>

δ) Προσδιορισμός συνολικών ποσών για καταβολή

Χρεωστικό ποσό φόρου	35.200
Πλέον Προκαταβολή φόρου	<u>21.985</u>
Σύνολο για καταβολή φόρου εισοδήματος	<u>57.185</u>

Αν στο παραπάνω παράδειγμα η Ο.Ε δήλωνε τα παραπάνω στοιχεία στις 31/12/2013 και τηρούσε διπλογραφικά βιβλία θα είχαμε:

α) Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών

Κέρδη χρήσεως	120.000
Πλέον Λογιστικές διαφορές	<u>20.000</u>
Σύνολο φορολογητέων κερδών	<u>140.000</u>

β) Υπολογισμός φόρου εισοδήματος

Φορολογητέα κέρδη Ο.Ε.	140.000
Επί Συντελεστή φόρου 26%	
Κύριος φόρος εισοδήματος	<u>36.400</u>
Μείον Φόρος που προκαταβλήθηκε	6.000
Μείον παρακράτηση φόρου	1.500
Χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος	<u>28.900</u>

γ) Υπολογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

Κύριος φόρος εισοδήματος	36.400
Επί Συντελεστή προκαταβολής φόρου 55%	
Αρχικό ποσό προκαταβολής	20.020
Μείον παρακράτηση φόρου	<u>1.500</u>
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος Ο.Ε.	<u>18.520</u>

δ) Υπολογισμός συνολικού ποσού για καταβολή

Χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος	28.900
Πλέον Προκαταβολή φόρου	<u>18.520</u>
Σύνολο φόρου για καταβολή	<u>47.420</u>

ε) Προσδιορισμός κερδών προς διάθεση στους εταίρους

Καθαρά κέρδη χρήσης	120.000
Μείον Φόρος εισοδήματος	<u>36.400</u>
Διανεμόμενα κέρδη στους εταίρους	<u>83.600</u>

στ) Πίνακας κατανομής και φορολογίας διανεμομένων κερδών στους Εταίρους

Εταίροι	Ποσοστό Συμμετοχής	Μικτό Ποσό	Φόρος 10%	Καθαρό Ποσό
Αλεξίου	40%	33.440	3.344	30.096
Βασιλείου	30%	25.080	2.508	22.572
Γιάννου	30%	25.080	2.508	22.572
Σύνολο	100%	83.600	8.360	75.240

Συγκριτικός Πίνακας φορολογίας κερδών Ο.Ε. για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014.

	Οικονομικό έτος 2013	Οικονομικό έτος 2014	Οικονομικό έτος 2014
Κατηγορία Βιβλίων		Απλογραφικά βιβλία	Διπλογραφικά βιβλία
Φόρος εταιρείας	14.000	42.700	36.400

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

6.1 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

6.1.1 Έννοια λύσεως προσωπικής εταιρείας

Λύση προσωπικής εταιρείας ονομάζεται η διακοπή της παραγωγικής λειτουργίας της εταιρείας με σκοπό την περάτωση της, δηλαδή την εκκαθάριση της. Η λύση της εταιρείας δεν επιφέρει αυτοδικαίως και τη λήξη της νομικής προσωπικότητας της.

6.1.2 Λόγοι λύσεως προσωπικής εταιρείας

Οι λόγοι για τους οποίους λύεται μια Ο.Ε ή Ε.Ε μπορεί να είναι λόγοι λύσεως που αφορούν την εταιρεία, λύση με απόφαση των εταίρων ή λόγοι λύσεως που αφορούν τους εταίρους.

Λόγοι λύσεως που αφορούν την εταιρεία

- *Λύση της εταιρείας λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας της*

Η λύση της εταιρείας επέρχεται αυτοδικαίως, με την ολοκλήρωση του χρόνου διάρκειας της είτε γιατί ολοκληρώθηκε η πραγματοποίηση του σκοπού της εταιρείας είτε γιατί δεν παρατάθηκε ο χρόνος για τον οποίο συστάθηκε, χωρίς να είναι αναγκαία κάποια ενέργεια εκ μέρους των εταίρων.

- *Λύση με καταγγελία*

Η εταιρεία λύεται με καταγγελία ενός ή περισσότερων μελών της (ομορρυθμών ή ετεορρυθμών) ανεξαρτήτως, αν είναι ορισμένης ή αορίστου διάρκειας. Η καταγγελία της εταιρικής συμβάσεως πρέπει να υποβληθεί στη διαδικασία της δημοσιότητας που προβλέπει ο Εμπορικός Νόμος για κάθε μεταβολή της εταιρείας.

Λύση με απόφαση των εταίρων

Η εταιρεία πέρα από την ολοκλήρωση του χρόνου διάρκειας της μπορεί να λυθεί όχι μόνο με καταγγελία ενός ή περισσοτέρων εταίρων, αλλά και με κοινή απόφαση όλων των εταίρων. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι την απόφαση περί λύσεως της εταιρείας παίρνει η πλειοψηφία των εταίρων ή και ένας μόνο εταίρος, κατάλληλα εξουσιοδοτημένος από τους λοιπούς εταίρους ⁽¹⁾.

Λόγοι λύσεως της εταιρείας που αφορούν τους εταίρους

- *Λύση της εταιρείας λόγω θανάτου εταίρου*

Η εταιρεία λύεται με το θάνατο ενός από τους εταίρους. Μπορεί όμως να συμφωνηθεί ότι η εταιρεία θα συνεχιστεί μεταξύ των λοιπών εταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων εκείνου που πέθανε. Αν η εταιρεία λυθεί με το θάνατο ενός από τους εταίρους, ο κληρονόμος του έχει υποχρέωση να το γνωστοποιήσει χωρίς υπαίτια καθυστέρηση στους λοιπούς εταίρους και, αν επίκειται κίνδυνος από την αναβολή, να συνεχίσει τη διαχείριση που είχε ανατεθεί σ εκείνον που πέθανε, ωστόσο ληφθούν τα αναγκαία μέτρα.

- *Λύση εταιρείας λόγω απαγορεύσεως εταίρου*

Η εταιρεία λύεται με την απαγόρευση ενός από τους εταίρους, εκτός αν συμφωνήθηκε πως σ αυτή την περίπτωση η εταιρεία θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων.

- *Λύση της εταιρείας λόγω πτωχέσεως εταίρου*

Η εταιρεία λύεται με την κήρυξη σε πτώχευση ενός από τους εταίρους (ανεξάρτητα αν είναι ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος), εκτός αν συμφωνήθηκε ότι σε τέτοια περίπτωση η εταιρεία θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων.

(1) Υπόδειγμα λύσεως ομορρύθμου εταιρείας βλ. παράρτημα II.

6.1.3 Εκκαθάριση λυθείσας προσωπικής εταιρείας

Με τη λύση της εταιρείας αρχίζει το στάδιο της εκκαθάρισεως και ακολουθεί η διανομή του τυχόν υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους. Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης η εταιρεία διατηρεί τη νομική προσωπικότητά της. Αυτό που αλλάζει είναι ο εταιρικός της σκοπός, ο οποίος αντικαθίσταται από το σκοπό της εκκαθάρισης.

Ως στάδιο εκκαθάρισεως μπορεί να ορισθεί το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της λύσεως της εταιρείας και της διανομής στους εταίρους του υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας του υπολοίπου που απέμεινε μετά τη ρευστοποίηση των ενεργητικών στοιχείων, την εξόφληση των δανειστών και την απόδοση των εισφορών.

Στο στάδιο της εκκαθάρισεως η εταιρεία διατηρεί την επωνυμία της ακολουθούμενη από τις λέξεις «υπό εκκαθάριση».

6.1.4 Διαδικασία εκκαθάρισεως

- Απόδοση των πραγμάτων που έχουν εισφέρει στην εταιρεία οι εταίροι κατά χρήση.
- Εξόφληση κοινών χρεών των εταίρων προς τους τρίτους (πιστωτές της εταιρείας). Κατά σειρά ικανοποιούνται το Δημόσιο, το Ι.Κ.Α., οι εργαζόμενοι και ύστερα οι υποχρεώσεις προς τους δανειστές.
- Ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας. Κατά την εκποίηση πραγμάτων ικανοποιούνται κατά προτεραιότητα οι δανειστές υπέρ των οποίων υφίστανται οι εμπράγματα εξασφαλίσεις.
- Επιστροφή της κεφαλαιακής εισφοράς των εταίρων. Αφορά εισφορές σε είδος που καταβάλλεται η αξία που είχαν κατά το χρόνο που εισφέρθηκαν και όχι αυτούσιες.
- Διανομή του ενδεχόμενου πλεονάσματος της εκκαθάρισεως μεταξύ των εταίρων. Η διανομή γίνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα για τη συμμετοχή τους στα κέρδη της εταιρείας. Αν στον ισολογισμό εμφανίζονται κέρδη παλιότερων χρήσεων ή ζημιές που δεν έχουν καλυφθεί, κατανέμονται σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη ή στις ζημιές, αντίστοιχα, και μεταφέρονται στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των εταίρων.

6.1.5 Εκκαθαριστές

Όταν λυθεί η εταιρεία, η εκκαθάριση διενεργείται από όλους τους εταίρους μαζί ή από τον εκκαθαριστή που έχει διορισθεί ομόφωνα από όλους τους εταίρους. Ο εκκαθαριστής συνήθως ορίζεται από το καταστατικό. Αν δεν έχουν ορισθεί από το καταστατικό οι εκκαθαριστές τότε πάλι γίνεται με συμφωνία όλων των εταίρων κατά τη λύση της εταιρείας. Στη περίπτωση που οι εταίροι διαφωνούν τότε αρμόδιο είναι το δικαστήριο να ορίσει εκκαθαριστή με αίτηση ενός από τους εταίρους και η αντικατάσταση γίνεται μόνο για σπουδαίους λόγους.

Αν, κατά την λύση της εταιρείας ή κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισεως, διαπιστωθεί ότι τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας δεν επαρκούν για την ικανοποίηση των δανειστών της, οι διαχειριστές ή οι εκκαθαριστές κατά περίπτωση, πρέπει να ζητήσουν την κήρυξη της εταιρείας σε κατάσταση πτωχεύσεως.

Η εκκαθάριση, διαρκεί επί ένα χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι αναγόμενες στον κύκλο της προηγούμενης οικονομικής δραστηριότητας της εταιρείας ενέργειες διακόπτονται, εκτός αν η κάποια συνέχιση τους εξυπηρετεί τους σκοπούς της εκκαθάρισεως.

Με την αποπεράτωση της εκκαθάρισεως παύει να υφίσταται το νομικό πρόσωπο της εταιρείας. Η ευθύνη όμως των εταίρων έναντι των τρίτων εξακολουθεί να υπάρχει.

6.1.6 Λογιστική διαδικασία εκκαθάρισεως

Από την έναρξη της εκκαθάρισεως έως και την οριστική λύση της προσωπικής εταιρείας πραγματοποιούνται λογιστικές ενέργειες που ακολουθούν τα εξής στάδια:

1. Συντάσσεται ο ισολογισμός κατά το χρόνο παύσεως της επαγγελματικής δραστηριότητας της προσωπικής εταιρείας. Ο ισολογισμός αυτός είναι κανονικός ισολογισμός τέλους χρήσης, αλλά μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη των 12 μηνών.

2. Ακολουθεί η αποτίμηση των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού σε τιμές ρευστοποιήσεώς τους, τακτοποιούνται οι λογαριασμοί και γίνονται οι σχετικές εγγραφές προσαρμογής των μεταβαλλόμενων από την αποτίμηση οικονομικών μεγεθών. Τότε αρχίζει η λειτουργία του λογαριασμού «Διαφορές Αποτιμήσεως». Η διαδικασία αυτή, παρ' όλο που είναι χρήσιμη, δεν είναι απαραίτητη.

3. Ακολουθούν οι πράξεις εκκαθάρισεως. Ρευστοποιείται το Ενεργητικό και εξοφλούνται από τις εισπράξεις αυτές οι πιστωτές.

Οι λογαριασμοί που σχηματίζονται στο στάδιο αυτό, είναι:

- «Έξοδα εκκαθάρισεως», στον οποίο καταχωρούνται όλα τα έξοδα που δημιουργούνται για την εξυπηρέτηση των σκοπών της εκκαθάρισεως και οι αμοιβές των εκκαθαριστών.
- «Αποτελέσματα εκκαθάρισεως», στον οποίο καταχωρούνται οι διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως και της αξίας ρευστοποιήσεως των λογαριασμών. Στο λογαριασμό αυτό μεταφέρεται και το υπόλοιπο του λογαριασμού «Διαφορές Αποτιμήσεως». Τελικά, εξισώνεται μεταφερόμενος στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων κατά την αναλογία συμμετοχής τους στο αποτέλεσμα.

4. Αν η εκκαθάριση διαρκεί περισσότερα έτη, τότε, στο τέλος κάθε χρήσεως, συντάσσεται ισολογισμός. Ο ισολογισμός αυτός ακολουθεί κανόνες που εξυπηρετούν το σκοπό της εκκαθάρισεως, οπότε δεν έχει σχέση με τον ετήσιο ισολογισμό εκμεταλλεύσεως. Σημειώνεται ότι, στις υπό εκκαθάριση εταιρείες, οι χρήσεις υπολογίζονται ως πλήρη δωδεκάμηνα διαστήματα, που αρχίζουν από την ημερομηνία που η εταιρεία έχει τεθεί υπό εκκαθάριση.

5. Συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός τέλους της εκκαθάρισεως. Στο σημείο αυτό έχουν τελειώσει όλες οι πράξεις ρευστοποιήσεως των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας. Οι εκκαθαριστές λογοδοτούν στους εταίρους. Ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισεως υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. και έτσι λήγει το στάδιο της εκκαθάρισεως.

6. Τέλος, κλείνουν τα βιβλία της προσωπικής εταιρείας, αφού πρώτα ο λογαριασμός του εταιρικού κεφαλαίου μεταφερθεί στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων, οπότε προκύπτει αν έχει να παίρνει ή υποχρεώνεται να καταβάλλει πρόσθετο ποσό ο κάθε εταίρος.

6.1.7 Οριστική παύση εταιρείας

Μία Ο.Ε. παύει να υπάρχει έναντι πάντων όταν το στάδιο της εκκαθάρισης έχει διεκπεραιωθεί λογιστικά και έχουν γίνει οι εξής ενέργειες:

1) Υπογραφή ιδιωτικού συμφωνητικού λύσης της εταιρείας (και θέσης της εταιρείας σε εκκαθάριση).

2) Το παραπάνω συμφωνητικό λύσης προσκομίζεται στη Δ.Ο.Υ., η οποία παραλαμβάνει αντίγραφο και σφραγίζει άλλο με την ένδειξη: «Παραλήφθηκε όμοιο».

3) Το αντίγραφο αυτό εμφανίζεται στα αρμόδια τμήματα του Ταμείου Νομικών (ΕΤΑΑ) και Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων, για καταχώρηση στα βιβλία τους και σφράγιση.

4) Στη συνέχεια το ως άνω αντίγραφο του συμφωνητικού λύσης, προσκομίζεται στο οικείο Επιμελητήριο για θεώρηση (αντίστοιχη με τη θεώρηση της επωνυμίας κατά τη σύσταση). Το συμφωνητικό, με τις ενδείξεις των Ταμείων και συνημμένη την βεβαίωση του Επιμελητηρίου, κατατίθεται με αίτηση στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας (ΟΕ). Μετά από αυτή την κατάθεση, το Πρωτοδικείο θα καταχωρήσει νόμιμα το συμφωνητικό στα βιβλία του και θα το αναρτήσει στον Πίνακα Ανακοινώσεων Εταιρειών. Αυτό το σφραγισμένο από το Πρωτοδικείο αντίγραφο, επιστρέφει και κατατίθεται στη Δ.Ο.Υ. για τη διαδικασία διακοπής εργασιών, ακύρωσης βιβλίων και στοιχείων κ.λπ.

5) Αρμόδια ΔΟΥ, όπου προσκομίζονται: το συμφωνητικό λύσης τα βιβλία και στοιχεία (τιμολόγια κ.λπ.) της εταιρείας μέχρι σήμερα, καθώς και όλες τις πρόσφατες φορολογικές δηλώσεις, εισοδήματος, ΦΠΑ, ΦΜΥ κ.λπ. για έλεγχο. Κατά το στάδιο αυτό διαπιστώνονται όλες οι τυχόν οφειλές της εταιρείας από φόρους, μη τήρηση φορολογικών υποχρεώσεων, πρόστιμα κ.λπ., και πρέπει όλα αυτά να εξοφληθούν, πριν μπει η σφραγίδα της εφορίας στο συμφωνητικό της λύσης.

6) Παραλαβή βεβαίωσης από τη ΔΟΥ για την οριστική διακοπή εργασιών.

7) Διαγραφή από ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ, ΕΤΑΑ).

8) Διαγραφή από το Επιμελητήριο.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Η ανάγκη των ανθρώπων να αναπτύξουν τις συναλλαγές τους και τον ανταγωνισμό πολλές φορές οδηγεί στην ανάγκη συγκεντρώσεως της επιχειρηματικής δραστηριότητας σε ενιαίους φορείς. Έτσι ένας επιχειρηματίας επιδιώκει τη συνεργασία με άλλα άτομα, προκειμένου να αντιμετωπίσει τις οικονομικές προϋποθέσεις που απορρέουν από την επιχειρηματική αναγκαιότητα.

Οι εταιρικές μορφές συνεργασίας που μπορεί να ακολουθήσει ένας επιχειρηματίας είναι αρκετές, η συνηθέστερη όμως είναι η σύσταση μιας προσωπικής εταιρείας όπως η Ομόρρυθμη όπου κάθε εταίρος ευθύνεται απεριόριστα και αλληλέγγυα για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η Ετερόρρυθμη εταιρεία είναι λιγότερο δημοφιλής καθότι υπάρχουν εταίροι που είναι ομόρρυθμοι αλλά και εταίροι που ευθύνονται μόνο μέχρι το ποσό εισφοράς τους και ονομάζονται ετερόρρυθμοι.

Η διαδικασία της ίδρυσης και των δύο τύπων αυτών των εταιρειών είναι σχεδόν παρόμοιος, όπως και ο τρόπος λειτουργίας τους και η διαδικασία της λύσεως τους με τα δικαιώματα των ετερορρυθμών εταίρων να είναι περιορισμένα έναντι των ομορρυθμών.

Έτσι λοιπόν, στις προσωπικές εταιρείες οι κύριοι παράγοντες που οδηγούν στην εταιρική συνεργασία είναι οι προσωπικές ικανότητες και γνώσεις κάθε εταίρου επιλέγοντας παράλληλα την εταιρική μορφή που τους ενδιαφέρει.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ - ΠΗΓΕΣ

Βιβλιογραφία:

- Σαρσέντης Β. – Παπαναστασάτου Αν. (2002) «Λογιστική Εταιρειών», Γ΄ έκδοση, Αθήνα, Εκδόσεις Σταμούλης.
- Σαρσέντης Β. – Παπαναστασάτου Αν. (2008) «Λογιστική Εταιρειών», Ε΄ έκδοση, Αθήνα, Εκδόσεις Σταμούλης.
- Λεοντάρης Μ. (2011) «Προσωπικές Εταιρείες Ε.Π.Ε και Κοινοπραξίες», έκδοση δωδέκατη, Αθήνα, Εκδόσεις «ΠΑΜΙΣΟΣ».

Ηλεκτρονικές Πηγές:

- <http://www.taxlaw.gr/el/>
- <http://epixeirisi.gr/>
- <http://e-taxexperts.blogspot.gr/>
- <http://www.lawyers4you.gr/>
- <http://www.power-tax.gr/>
- <http://www.acci.gr/>
- <http://www.capital.gr/>
- <http://www.taxheaven.gr/>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Υπόδειγμα καταστατικού

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «.....»

Κεφάλαιο Ευρώ

Στ..... [τόπος], σήμερα [ημερομηνία] οι εδώ συμβαλλόμενοι:

1.

2.

3. κ.λπ.

συμφώνησαν να συστήσουν ομόρρυθμη εταιρεία, της οποίας θα είναι εταίροι, συναποδέχθηκαν δε τα ακόλουθα:

Άρθρο 1: ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συστήνεται Ομόρρυθμη Εταιρεία με την επωνυμία «..... Ομόρρυθμος Εταιρεία» και διακριτικό τίτλο «.....». Η εταιρεία θα μπορεί να χρησιμοποιεί την επωνυμία της και τον διακριτικό της τίτλο και με λατινικά στοιχεία ή σε μετάφραση.

Άρθρο 2: ΕΔΡΑ

Ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος και συγκεκριμένα η οδός

Η εταιρεία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, γραφεία ή πρακτορεία της και σε άλλες περιοχές τόσο της Ελλάδος όσο και του εξωτερικού.

Άρθρο 3: ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εταιρείας θα είναι [π.χ.] η, για επίτευξη εμπορικού κέρδους:

α)..... β) γ)

δ) καθώς και κάθε συναφής εργασία.

Για την επίτευξη των ως άνω σκοπών η εταιρεία θα μπορεί να ενεργεί όλες τις προσήκουσες πράξεις, όπως, ιδίως, να αγοράζει πρώτες ύλες, να αποκτά ή να μισθώνει ακίνητα και κινητά πράγματα, να συνάπτει συμβάσεις εργασίας, να συνάπτει συμβάσεις δανείου και πιστώσεως με τράπεζες και με ιδιώτες, να παραχωρεί και να δέχεται εμπράγματα εξασφαλίσεις, να υπογράφει αξιόγραφα, να ζητά την έκδοση διοικητικών αδειών κ.ο.κ.

Άρθρο 4: ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται, ήτοι έως την Η εταιρεία όμως συνεχίζεται και μετατρέπεται σε αορίστου χρόνου, εάν το αργότερο έξι μήνες πριν την ως άνω ημερομηνία ο εταίρος ή οι εταίροι που επιθυμούν την λύση της εταιρείας κατά τα ανωτέρω δεν κοινοποιήσουν με δικαστικό επιμελητή στους υπόλοιπους εταίρους και την εταιρεία, εξώδικη δήλωση σχετικά με την βούλησή τους για λύση της εταιρείας.

Άρθρο 5: ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού οι εταίροι συμφωνούν να εισφέρουν στην εταιρεία τα κατωτέρω περιουσιακά αντικείμενα:

Ο εταίρος θα εισφέρει Ευρώ

Ο εταίρος θα εισφέρει την χρήση του ακινήτου που βρίσκεται στην θέση

Ο εταίρος θα εισφέρει

Οι εταίροι υποχρεούνται να προβούν στην εισφορά των ως άνω περιουσιακών αντικειμένων το αργότερο ένα μήνα μετά την δημοσίευση της εταιρείας στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου

Σε περίπτωση που οποιοσδήποτε από τους εταίρους καθυστερήσει υπαίτια την καταβολή της εισφοράς του πέραν του ως άνω οριζόμενου χρονικού διαστήματος, θεωρείται ότι αυτός εξέρχεται αυτοδικαίως της εταιρείας, χωρίς να απαιτείται η έκδοση σχετικής δικαστικής απόφασης. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων. Επίσης οφείλει αποζημίωση στην εταιρεία και στους υπολοίπους εταίρους.

Άρθρο 6: ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΙΣ ΚΕΡΔΟΖΗΜΙΕΣ

1. Οι εταίροι συμμετέχουν στα κέρδη/ζημίες της εταιρείας ως ακολούθως:

Ο εταίρος συμμετέχει με ποσοστό Ο εταίρος συμμετέχει με ποσοστό Ο εταίρος συμμετέχει με ποσοστό

2. Εκτός εναντίας απόφασης των εταίρων για συγκεκριμένη χρήση, ρητώς συμφωνείται ότι διανομή κερδών θα γίνεται μόνον μετά από τρίμηνες διαχειριστικές περιόδους και μόνον εφόσον υπάρχουν πραγματικά κέρδη.

Άρθρο 7: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ - ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ

1. Διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρείας ορίζεται ο εταίρος, ο οποίος θα εκπροσωπεί την εταιρεία, υπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία, έναντι κάθε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου ή αρχής, δικαστικά και εξώδικα. Οι πράξεις του διαχειριστή και εκπροσώπου της εταιρείας που ενεργούνται υπό την εταιρική επωνυμία και για λογαριασμό της εταιρείας, την δεσμεύουν, εφόσον ευρίσκονται εντός των πλαισίων που καθορίζονται από τον εταιρικό σκοπό.

2. Κατ'εξαιρέση, ειδικά για τις κατωτέρω πράξεις η εταιρεία θα δεσμεύεται μόνον εφόσον με τον ανωτέρω εταίρο συμπράξει και κάποιος από τους υπολοίπους εταίρους:

- α) Συμβάσεις πιστώσεως ή δανείου με τράπεζες ή άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα.
- β) Συμβάσεις εγγυήσεως υπέρ οιαδήποτε.
- γ) Υποθήκευση ακινήτων της εταιρείας ή συναίνεση για εγγραφή προσημείωσης υποθήκης επί ακινήτων της εταιρείας.
- δ) Έκδοση, οπισθογράφιση, τριτεγγύηση επιταγών, έκδοση, αποδοχή, οπισθογράφιση και τριτεγγύηση συναλλαγματικών.
3. Σε περίπτωση που ο ως άνω διαχειριστής εταίρος πεθάνει, ή κηρυχθεί σε δικαστική συμπαράσταση ή πτωχέσει, τότε την διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας αναλαμβάνουν όλοι οι υπόλοιποι εταίροι συλλογικά, συμπράττοντας δηλαδή και συνυπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία.
4. Σε περίπτωση προσωρινής αδυναμίας του διαχειριστή να ασκήσει τα καθήκοντά του, αυτός αναπληρώνεται από τους υπολοίπους εταίρους ενεργούντες συλλογικά.
5. Ο διαχειριστής, σε περίπτωση κολλήματος, δικαιούται να εξουσιοδοτήσει άλλον εταίρο για την διενέργεια συγκεκριμένων διαχειριστικών ή εκπροσωπευτικών πράξεων. Η εξουσιοδότηση πρέπει να είναι έγγραφη και δίδεται είτε με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο είτε με ιδιωτικό έγγραφο με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του διαχειριστή –β εκπροσώπου από αρμόδια αρχή.
6. Ειδικά για την παραχώρηση της εξουσίας διενέργειας συγκεκριμένων και περιορισμένων εκπροσωπευτικών εξουσιών σε τρίτα πρόσωπα (εταίρους, υπαλλήλους της εταιρείας ή τρίτους), στα πλαίσια της οργανώσεως των εργασιών της εταιρίας απαιτείται σύμπραξη και δεύτερου εταίρου εκτός από τον διαχειριστή.
7. Ο διαχειριστής δεν δικαιούται ιδιαίτερη αμοιβή για την εκπλήρωση των καθηκόντων του.

Άρθρο 8: ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

Για την λήψη αποφάσεων που αφορούν τις εταιρικές υποθέσεις, πέραν της τρέχουσας` διαχείρισης απαιτείται ομοφωνία των εταίρων, οι οποίοι αποφασίζουν σε συνέλευση

που συγκαλείται στην έδρα της εταιρείας μετά από πρόσκληση του διαχειριστή. Ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να συγκαλέσει την συνέλευση εντός 10 εργασίμων ημερών εάν το ζητήσει οποιοσδήποτε άλλος εταίρος.

Η πρόσκληση για την συνέλευση είναι έγγραφη και απαιτείται να κοινοποιηθεί στους εταίρους πέντε (5) πλήρεις εργάσιμες ημέρες πριν από την συνέλευση και να καθορίζει και τα προς συζήτηση θέματα.

Άρθρο 9: ΘΑΝΑΤΟΣ, ΠΤΩΧΕΥΣΗ, ΘΕΣΗ ΣΕ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΣΥΜΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΟΥ

Σε περίπτωση που εταίρος πτώχευσει ή τεθεί σε καθεστώς δικαστικής συμπαράστασης, η εταιρεία δεν λύεται αλλά συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία αποδίδει στον εταίρο που πτώχευσε ή τέθηκε σε δικαστική συμπαράσταση (δια του συνδίκου ή του δικαστικού συμπαραστάτη αντιστοίχως) την αξία της εταιρικής συμμετοχής του εταίρου.

Σε περίπτωση που εταίρος αποβιώσει, η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων καθώς και των κληρονόμων του αποβιώσαντος εταίρου. Κάθε εταίρος όμως έχει το δικαίωμα στην περίπτωση αυτή να ζητήσει την έξοδο του από την εταιρεία, η οποία υποχρεούται να του καταβάλει την αξία της εταιρικής του μερίδας.

Το ως άνω δικαίωμα εξόδου πρέπει να ασκηθεί με δήλωση του εταίρου που θα κοινοποιηθεί στην εταιρεία και στους υπολοίπους συνεταίρους (και τους κληρονόμους του συνεταίρου που πέθανε) εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριών μηνών από την ημερομηνία του θανάτου του εταίρου.

Άρθρο 10: ΕΞΟΔΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ – ΕΙΣΟΔΟΣ ΝΕΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ – ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΜΕΡΙΔΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Έξοδος εταίρου δεν επιτρέπεται παρά μόνον στις περιπτώσεις που ρητά ρυθμίζονται στο παρόν Καταστατικό.

Είσοδος νέου εταίρου επιτρέπεται μόνον με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

Μεταβίβαση μερίδας συμμετοχής εταίρου προς τρίτο επιτρέπεται μόνον με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

Άρθρο 11: ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η καταγγελία της εταιρείας από οιονδήποτε εταίρο πριν από την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 4, όπως αυτό εκάστοτε τροποποιείται, ακόμη και εάν γίνεται με την επίκληση σπουδαίου λόγου, δεν επιφέρει σε καμία περίπτωση την λύση της εταιρείας, αλλά συνεπάγεται την αυτοδίκαιη έξοδο του καταγγέλλοντος εταίρου από την εταιρεία. Η εταιρεία υποχρεούται να καταβάλει στον έτσι εξερχόμενο εταίρο την αρχική αξία της εισφοράς του.

Άρθρο 12: ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

Απαγορεύεται στους εταίρους η ενάσκηση επαγγέλματος ή επιχειρήσεως ή εν γένει οποιασδήποτε πράξης, όμοιας προς την εταιρική επιχείρηση, όπως και κάθε πράξης ανταγωνιστική της εταιρείας. Η απαγόρευση αυτή ισχύει είτε αυτές οι πράξεις ασκούνται ατομικώς από τον εταίρο, είτε από προσωπική εταιρεία, ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, στην οποία αυτός συμμετέχει είτε από ανώνυμη εταιρεία, στις οποίας συμμετέχει στο διοικητικό συμβούλιο.

Σε περίπτωση που εταίρος παραβεί την ανωτέρω υποχρέωσή του, έχει υποχρέωση να εκχωρήσει στην εταιρεία τις απαιτήσεις του και τα εν γένει δικαιώματά του από την ενάσκηση της ανταγωνιστικής δραστηριότητας. Περαιτέρω ευθύνη του για αποζημίωση δεν αποκλείεται.

Άρθρο 13: ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΣΦΡΑΓΙΣΗΣ

Απαγορεύεται στους εταίρους, πριν ή μετά την αποχώρησή τους από την εταιρεία, στους ειδικούς ή καθολικούς διαδόχους τους να προβαίνουν σε σφράγιση του ή των καταστημάτων της εταιρείας ή σε συντηρητική ή αναγκαστική κατάσχεση της περιουσίας της εταιρείας.

Άρθρο 14: ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Η εταιρεία λύεται:

α) με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της και μόνον εφόσον κοινοποιηθεί η δήλωση του άρθρου 4 του παρόντος, όπως εκεί ειδικότερα ορίζεται.

β) με απόφαση των εταίρων.

2. Μετά την λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Εκκαθαριστής της εταιρείας ορίζεται αυτός που είναι διαχειριστής και εκπρόσωπός της κατά τον χρόνο της λύσης της.

3. Ο εκκαθαριστής υποχρεούται να προβεί στην απογραφή της εταιρικής περιουσίας, να συντάξει τον ισολογισμό εκκαθάρισης και να καταβάλει στους δανειστές της εταιρείας τις προς αυτούς οφειλές της. Στην συνέχεια υποχρεούται να αποδώσει στους εταίρους τις εισφορές τους και να διανείμει αυτούς ότι απομένει κατά τον λόγο της εταιρικής τους συμμετοχής.

Άρθρο 15: ΡΥΘΜΙΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Για την επίλυση κάθε διαφοράς μεταξύ των εταίρων που προκύπτει από το παρόν και τις τυχόν τροποποιήσεις του καθώς και για κάθε θέμα ή όρο που δεν προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος Καταστατικού, εφαρμόζονται οι διατάξεις του νόμου.

Το παρόν συντάχθηκε σεόμοια αντίτυπα τα οποία αφού αναγνώστηκαν και βεβαιώθηκαν, υπογράφηκαν από όλους του συμβαλλόμενους εταίρους, κάθε ένας από αυτούς έλαβε από ένα, το δε και από αυτά θα κατατεθούν στην αρμόδια οικονομική εφορία και στο Πρωτοδικείο Αθηνών για δημοσίευση αντίστοιχα.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

1.

2.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

Υπόδειγμα λύσεως ομορρύθμου εταιρείας

Στη σήμερα στις οι υπογεγραμμένοι (1) του κάτοικος με αρ. δελτίου αστυνομικής ταυτότητας του Τμ.Ασφ. και με ΑΦΜ (2) του κάτοικος με αρ. δελτίου αστυνομικής ταυτότητας του Τμ. Ασφ. και ΑΦΜ και (3) του κάτοικος με αρ. δελτίου αστυνομικής ταυτότητας του Τμ. Ασφ. και ΑΦΜ συμφώνησαν, συνομολόγησαν και συναποδέχτηκαν τα εξής:

Δυνάμει του από ιδιωτικού συμφωνητικού (καταστατικού) νομίμως δημοσιευθέντος στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου Σύρου με οι εδώ συμβαλλόμενοι κάτοικοι συνέστησαν μεταξύ τους ομόρρυθμη εμπορική εταιρία με την επωνυμία « » με έδρα τη διάρκεια αορίστου χρόνου, με σκοπό τη λειτουργία και εκμετάλλευση καταστήματος υγειονομικού ενδιαφέροντος κάθε τύπου. Το κεφάλαιο της εταιρίας ορίστηκε στο ποσό των ευρώ (.....), για το σχηματισμό του οποίου συνεισέφεραν στο ταμείο της εταιρίας έκαστος των εταίρων και μάλιστα ο μεν πρώτος το ποσό τωνευρώ (....), ο δεύτερος το ποσό των ευρώ (.....) και ο τρίτος το ποσό των (.....) μετέχοντας έτσι με ποσοστό ο μεν πρώτος 33%, ο δεύτερος 37% και ο τρίτος 30%. Διαχειριστές της εταιρίας ορίστηκαν οι ομόρρυθμοι εταίροι ή και οB υπογράφοντας μόνος, έκαστος εξ αυτών, κάτωθι της εταιρικής επωνυμίας, έχοντας την δυνατότητα να την ασκούν αυτοπροσώπως ή δι αντιπροσώπου με ειδικό πληρεξούσιο. Επίσης συμφωνήθηκε η απαγόρευση σε οποιονδήποτε των εταίρων της πώλησης, μεταβίβασης ή με οποιονδήποτε τρόπο εκχώρησης ή παραχώρησης του εταιρικού μεριδίου και η συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρίας με τους κληρονόμους του εταίρου σε περίπτωση θανάτου ή ανικανότητας κάποιου από αυτούς.

Ήδη, διά του παρόντος, οι ανωτέρω συμβαλλόμενοι, αφού διαπίστωσαν ότι η ευδόωση του εταιρικού σκοπού δεν είναι πλέον εφικτή, συμφώνησαν από κοινού και αποφάσισαν τη λύση και εκκαθάριση της εταιρίας τους αυτής, συντάσσοντας μάλιστα και τον τελικό ισολογισμό, που απεικονίζει τη σημερινή κατάσταση της εταιρίας τους, η οποία έχει ως εξής :

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 21.07.2010

<u>Ενεργητικό</u>		<u>Παθητικό</u>	
Επιπλα και σκεύη	XXXX	Προμηθευτές	XXXX
Εμπορεύματα	XXXX	Κεφάλαιο	XXXX
Ταμείο	XXXX		

Κατόπιν αυτού προέβησαν και στην εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας και - αναλογικά με τη μερίδα συμμετοχής τους στο κεφάλαιο και στα κέρδη/ζημίες της εταιρείας τους - διενήργησαν και τη διανομή της εταιρικής περιουσίας, μη διατηρώντας καμία αξίωση, απαίτηση ή δικαίωμα ο ένας κατά του άλλου και αντιστρόφως, σύμφωνα με την - στο παρόν - ρητή και ανεπιφύλακτη δήλωσή τους από την αιτία αυτή (εταιρική σύμβασή τους).

Τέλος, διά του παρόντος, δηλώνουν ότι από σήμερα πάει και νομικώς να υφίσταται η εταιρία τους με την επωνυμία « Ο.Ε » και καταργείται η νομική προσωπικότητά της, ότι ο άνω ισολογισμός αποτελεί πλήρη απόδειξη στις μεταξύ τους σχέσεις και ότι με τη διενεργηθείσα εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας έχουν ικανοποιηθεί πλήρως και ότι δεν έχουν, ούτε διατηρούν αξίωση, απαίτηση ή δικαίωμα ο ένας κατά του άλλου και αντιστρόφως.

Σε πίστωση και βεβαίωση συντάχθηκε το παρόν, που - αφού αναγνώσθηκε και βεβαιώθηκε- υπογράφεται από τους εδώ συμβαλλομένους, όπως ακολουθεί. Το παρόν θα κατατεθεί στην αρμοδία ΔΟΥ, στο αρμόδιο Εμπορικό Επιμελητήριο και θα δημοσιευθεί νόμιμα και εμπρόθεσμα στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ