

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η εργασία αυτή περιέχει μια συνοπτική παρουσίαση των προσωπικών εταιρειών. Περιγράφει σε γενικές γραμμές τους κανόνες που ισχύουν για τις προσωπικές εταιρείες, αναλύοντας τα είδη των προσωπικών εταιρειών, δηλαδή, την ομόρρυθμη, την ετερόρρυθμη και την αφανή εταιρεία.

Θα δούμε ποιές προϋποθέσεις προβλέπονται για τη σύναψη της συμβάσεως η οποία είναι απαραίτητη για την σύσταση μιας προσωπικής εταιρείας. Θα ασχοληθούμε με το καταστατικό, το οποίο αποτελεί τον υποχρεωτικό τρόπο απόδειξης της σύστασής της, θα μελετήσουμε τί προβλέπεται όσον αφορά τη διαχείριση των υποθέσεων μιας προσωπικής εταιρείας, αλλά και τις επιπτώσεις που μπορεί να έχει για την ύπαρξη της εταιρείας κάποια μεταβολή σε πρόσωπο εταίρου, καθώς τόσο και στους λόγους που θα μπορούσαν να οδηγήσουν στην λύση της, όσο στην έννοια και τις εργασίες εκκαθάρισης.

Τέλος, θα ήθελα να συμπληρώσω ότι όπου κρίθηκε σκόπιμο συμπεριλήφθηκαν ορισμένες λεπτομέρειες για να δοθεί μια πληρέστερη εικόνα κάποιου θέματος, οι γενικότητες συμπληρώθηκαν έτσι ώστε να επιτευχθεί σωστότερα η εργασία αυτή.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Έννοια
2. Είδη εταιρειών
3. Επιλογή κατάλληλου εταιρικού τύπου
4. Διακρίσεις των εμπορικών εταιρειών

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1. ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

- 1.1 Γενικά
- 1.2 Χαρακτηριστικά προσωπικών εταιρειών

ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

2. ΕΝΝΟΙΑ, ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ Κ.Τ.Λ. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Ο.Ε.

- 2.1 Έννοια
- 2.2 Προσωπικότητα Ο.Ε.
- 2.3 Απεριόριστη ευθύνη εταίρων
- 2.4 Εμπορική ιδιότητα εταιρείας και εταίρων

3. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

- 3.1 Γενικά
- 3.2 Το προίμιο
- 3.3 Βασικά στοιχεία καταστατικού
- 3.4 Τροποποιήσεις καταστατικού και σχετική διαδικασία

4. ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ

- 4.1 Εταιρική ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου
- 4.2 Αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου

5. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

- 5.1 Δικαιώματα των εταίρων
- 5.2 Υποχρεώσεις των εταίρων

6. ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ

- 6.1 Γενικά
- 6.2 Όροι και προϋποθέσεις μεταβίβασης εταιρικής μερίδας
- 6.3 Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας λόγω θανάτου

7. ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ Ο.Ε.

- 7.1 Εκπροσώπηση εταιρείας και διαχείριση εταιρικών υποθέσεων
- 7.2 Συλλογική και ατομική διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων. Λήψη αποφάσεων
- 7.3 Διορισμός και αμοιβή διαχειριστών
- 7.4 Ανάκληση διαχειριστή
- 7.5 Παραίτηση διαχειριστή

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

8. ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- 8.1 Σύμβαση εταιρείας
- 8.2 Ικανότητα προσώπων για συμμετοχή σε Ο.Ε.
- 8.3 Σύνταξη καταστατικού
- 8.4 Έξοδα συστάσεως Ο.Ε.
- 8.5 Δημοσίευση καταστατικού

9. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ο.Ε.

- 9.1 Κατηγορία λογιστικών βιβλίων
- 9.2 Είδη εισφορών και αποτίμηση αυτών
- 9.3 Παράδειγμα λογιστικών εγγραφών συστάσεως Ο.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

10. ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

- 10.1 Γενικά
- 10.2 Δάνεια και καταθέσεις εταίρων στην εταιρεία
- 10.3 Διαδικασία τροποποίησης
- 10.4 Αύξηση με εισφορές σε είδος
- 10.5 Λογιστικές εγγραφές σε αύξηση κεφαλαίου

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ο.Ε.

11. ΛΟΓΟΙ ΕΠΙΦΕΡΟΝΤΕΣ ΤΗ ΛΥΣΗ

- 11.1 Γενικά
- 11.2 Λόγοι που αφορούν την εταιρεία
- 11.3 Λύση με απόφαση των εταίρων
- 11.4 Λόγοι λύσεως της εταιρείας που αφορούν τους εταίρους

12. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΛΥΘΕΙΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ

- 12.1 Στάδιο εκκαθάρισης
- 12.2 Διαδικασία εκκαθαρίσεως
- 12.3 Εκκαθαριστές

13. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ Ο.Ε. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙ ΛΥΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

- 13.1 Εισαγωγικές σημειώσεις
- 13.2 Διαδικασία εκκαθαρίσεως. Ενέργειες εκκαθαριστών
- 13.3 Αρχικός ισολογισμός εκκαθαρίσεως
- 13.4 Πράξεις διενεργηθείσες στο στάδιο της εκκαθαρίσεως
- 13.5 Τελικός ισολογισμός εκκαθαρίσεως
- 13.6 Υποβαλλόμενες στη Δ.Ο.Υ. δηλώσεις

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

14. ΑΠΛΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

- 14.1 Έννοια της ετερόρρυθμης εταιρείας
- 14.2 Εταιρική επωνυμία
- 14.3 Εταιρικές εισφορές
- 14.4 Σύσταση ετερόρρυθμης εταιρείας
- 14.5 Δικαιώματα και υποχρεώσεις ετερόρρυθμου εταίρου
- 14.6 Λύση ετερόρρυθμης εταιρείας

15. ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΚΑΤΑ ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

- 15.1 Γενικές παρατηρήσεις
- 15.2 Σύσταση της εταιρείας
- 15.3 Ακυρότητα της εταιρείας
- 15.4 Δημοσιότητα
- 15.5 Διαχείριση
- 15.6 Ισολογισμός
- 15.7 Έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΑΦΑΝΗΣ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

16. ΕΝΝΟΙΑ, ΣΥΣΤΑΣΗ, ΛΥΣΗ ΑΦΑΝΟΥΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- 16.1 Έννοια
- 16.2 Σύσταση-δικαιώματα εταίρων και διαχείριση αφανούς εταιρείας
- 16.3 Λύση αφανούς εταιρείας
- 16.4 Υπόδειγμα έγγραφης συμφωνίας αφανούς εταιρείας

17. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑΣ ΑΦΑΝΟΥΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- 17.1 Τρόποι λογιστικής απεικονίσεως
- 17.2 Παράδειγμα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

18. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

- 18.1 Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., από 01/01/2003 και μετά
- 18.2 Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών προσωπικών εταιρειών και γενικά επιχειρήσεων, που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. άνευ βιβλίου απογραφών
- 18.3 Προσδιορισμός ακαθαρίστου εισοδήματος εμπορικών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

19. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

- 19.1 Φορολογία εισοδήματος προσωπικών εταιρειών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα
- 19.2 Επιχειρηματική αμοιβή προσωπικών εταιρειών
- 19.3 Εισόδημα από ακίνητα προσωπικών εταιρειών

19.4 Εκπτώσεις από το φόρο εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών

20. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΟΥΣ

20.1 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος προσωπικών εταιρειών

20.1.α Προθεσμία υποβολής δηλώσεως από προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες και κοινωνίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

20.1.β Προθεσμία υποβολής δήλωσης από εταιρείες, κοινοπραξίες και κοινωνίες που διαλύονται, μετατρέπονται ή συγχωνεύονται

20.2 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος προσωπικών εταιρειών υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου

20.3 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος προσωπικών εταιρειών, κοινωνιών και κοινοπραξιών που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση

20.4 Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης φόρου εισοδήματος προσωπικών εταιρειών

20.5 Καταβολή του φόρου εισοδήματος προσωπικών εταιρειών

20.6 Υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

21. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΑΦΑΝΟΥΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗΣ) ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

1. Υπόδειγμα καταστατικού Ο.Ε.
2. Υπόδειγμα τροποποίησης καταστατικού Ο.Ε. λόγω διορισμού νέων διαχειριστών και κωδικοποίηση αυτού.
3. Υπόδειγμα καταστατικού Ε.Ε.
4. Υπόδειγμα τροποποίησης καταστατικού Ε.Ε. λόγω αποχώρησης και πρόσληψης νέου εταίρου
5. Υπόδειγμα ιδιωτικού συμφωνητικού σύστασης αφανούς εταιρείας

ΠΗΓΕΣ ΔΙΚΑΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1. Διατάξεις Εμπορικού Νόμου σχετικές με τις εμπορικές προσωπικές εταιρείες
2. Διατάξεις Αστικού κώδικα περί εταιρειών

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

- Υπόδειγμα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ομόρρυθμης εταιρείας
- Υπόδειγμα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ομόρρυθμης εταιρείας με βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Υπόδειγμα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ετερόρρυθμης εταιρείας

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.ΕΝΝΟΙΑ

Εταιρεία, με την πλατιά έννοια του όρου, είναι μια ένωση προσώπων που επιδιώκουν κοινό σκοπό και που συνιστάται με δικαιοπραξία, με την ελεύθερη δηλαδή βούληση των μελών της.

Ο σκοπός που μπορεί να επιδιώκει κάθε μία εταιρεία βέβαια, ποικίλλει. Είναι δυνατόν να είναι φιλανθρωπικός, πολιτικός, πολιτιστικός, εμπορικός, κ.λ.π. Η κάθε εταιρεία όμως μπορεί να επιδιώξει τον σκοπό για τον οποίο έχει συσταθεί, εφ'όσον περιβληθεί τον συγκεκριμένο τύπο που καθορίζεται από το νόμο και που κατά κανόνα εξαρτάται από τον σκοπό αυτό.

Εφ'όσον, δηλαδή, ο σκοπός της είναι εμπορικός, δεν μπορεί να τον επιδιώξει παρά μόνο εφ'όσον λάβει μια από τις συγκεκριμένες μορφές των εμπορικών εταιρειών που καθορίζει ο νόμος, αφού βεβαίως προηγουμένως τηρήσει όλες τις διατυπώσεις και τις προϋποθέσεις που απαιτούνται.

Ως **εμπορικός σκοπός** θεωρείται κάθε δραστηριότητα που μπορεί να προσδώσει την ιδιότητα του εμπόρου σ'αυτόν που την ασκεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του Εμπορικού νόμου.

Για να χαρακτηριστεί όμως μια εταιρεία ως εμπορική, δεν είναι απαραίτητο να επιδιώξει ή να επιδιώκει μόνο εμπορικό σκοπό. Αυτό που απαιτείται οπωσδήποτε είναι, όπως είπαμε, να περιβληθεί ένα από τους συγκεκριμένους νομικούς τύπους.

Και τούτο διότι υπάρχουν ορισμένα είδη εταιρειών που χαρακτηρίζονται ως εμπορικές ανεξάρτητα από τον σκοπό που επιδιώκουν, μόνο εξαιτίας του τύπου τους. Πρόκειται για την Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.), την Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) και τον Συνεταιρισμό.

Αντίθετα, η δραστηριότητα όλων των υπολοίπων εμπορικών εταιρειών θα πρέπει οπωσδήποτε να είναι εμπορική.

2.ΕΙΔΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Η ελληνική νομοθεσία αναφέρει τους ακόλουθους εταιρικούς τύπους :

- α) Ομόρρυθμη εταιρεία
- β) Απλή ετερόρρυθμη εταιρεία
- γ) Ετερόρρυθμη εταιρεία κατά μετοχές
- δ) Αφανής ή μετοχική ή συμμετοχική εταιρεία
- ε) Ανώνυμη εταιρεία
- στ) Συμπλοιοκτησία
- ζ) Ναυτική εταιρεία
- η) Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
- θ) Συνεταιρισμός
- ι) Κοινοπραξία

Η κοινοπραξία δεν αναφέρεται από το νόμο ρητά ως ένα είδος εταιρείας, εντούτοις έχει πολλά κοινά σημεία με τις προσωπικές εταιρείες , κυρίως από λογιστική και φορολογική άποψη.

Υπάρχει και η εταιρεία του Αστικού Κώδικα στην οποία δύο ή περισσότεροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη, με κοινές εισφορές, κοινού σκοπού που δεν είναι πάντοτε οικονομικός. Η εταιρεία αυτή χρησιμοποιείται τα τελευταία χρόνια για

την επιδίωξη σκοπών μη κερδοσκοπικών (π.χ. επιστημονικών). Επειδή, όμως, οι εταιρείες αυτές επιδοτούνται πολλές φορές (μέσω προγραμμάτων της Ευρωπαϊκής Ενώσεως) αποκτούν φορολογικό ενδιαφέρον.

3.ΕΠΙΛΟΓΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ

Η επιλογή του κατάλληλου εταιρικού τύπου είναι ένα πολύ σοβαρό θέμα. Σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση θα εξετασθούν οι επιδιωκόμενοι σκοποί, τα διατιθέμενα μέσα και υπάρχουσες σχέσεις που συνδέουν τα προς συνεταιρισμόν φυσικά πρόσωπα. Από τα κριτήρια αυτά θα προκύψει η επιλογή του κατάλληλου τύπου εταιρείας.

Όπως αναφερθήκαμε προηγουμένως ο αριθμός των εμπορικών εταιρειών είναι κλειστός, καμία δηλαδή εταιρεία δεν είναι δυνατόν να επιδιώξει εμπορικό σκοπό με νομικό τύπο διαφορετικό από αυτούς που προαναφέρθηκαν ή να απομακρυνθεί στη συνέχεια από τα ουσιώδη χαρακτηριστικά του τύπου που έχει περιβληθεί.

Αυτό έχει επιβληθεί από τον νομοθέτη κυρίως για την προστασία, τόσο των τρίτων που συναλλάσσονται με την εταιρεία, όσο και των προσώπων που συμμετέχουν σ' αυτήν. Παράλληλα, ο νομοθέτης θέτει συχνά ορισμένους όρους, ανάλογα με τον τύπο της εταιρείας, που περιορίζουν την ευχέρεια επιλογής οποιουδήποτε τύπου από τα πρόσωπα που επιθυμούν να ασκήσουν εμπορία. Π.χ. για την σύσταση ορισμένων εταιρειών απαιτείται ένα συγκεκριμένο ελάχιστο κεφάλαιο.

Ειδικές διατάξεις ρυθμίζουν τα του κεφαλαίου ειδικών μορφών ανωνύμων εταιρειών, όπως π.χ. οι Τράπεζες και οι Ασφαλιστικές Εταιρείες.

Αυτοί είναι οι λεγόμενοι έ μ μ ε σ ο ι π ε ρ ι ο ρ ι σ μ ο ί. Υπάρχουν όμως και οι ά μ ε σ ο ι π ε ρ ι ο ρ ι σ μ ο ί, οι οποίοι είναι πολλοί και διάφοροι. Χαρακτηριστικό παράδειγμα τους είναι το ότι ιδιωτική Ασφαλιστική Εταιρεία δεν είναι δυνατόν να συσταθεί στην Ελλάδα παρά μόνον με την μορφή της ανώνυμης εταιρείας.

Πάντως αν εξαιρέσει κανείς τους διάφορους αυτούς ειδικούς περιορισμούς, υπάρχει πολύ μεγάλη ελευθερία στην επιλογή του εταιρικού τύπου από τους ενδιαφερόμενους.

4. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

4. α) Προσωπικές και κεφαλαιουχικές

Βασική διάκριση των εμπορικών εταιρειών είναι αυτή που γίνεται ανάμεσα σε π ρ ο σ ω π ι κ έ ς και σε κ ε φ α λ α ι ο υ χ ι κ έ ς .

Π ρ ο σ ω π ι κ έ ς είναι οι εταιρείες που στηρίζονται στην προσωπική συμβολή των εταίρων.

Κ ε φ α λ α ι ο υ χ ι κ έ ς αντίθετα, είναι αυτές που στηρίζονται στην περιουσιακή κατά κύριο λόγο συμβολή των εταίρων.

Από τις εταιρείες που προαναφέρθηκαν δύο μόνο συγκεντρώνουν τα χαρακτηριστικά των κατηγοριών αυτών στην αμιγή τους μορφή. Συγκεκριμένα, καθαρά προσωπική είναι μόνον η ομόρρυθμη εταιρεία, ενώ καθάρα κεφαλαιουχική η ανώνυμη. Οι υπόλοιπες έχουν στοιχεία και από τις δύο κατηγορίες και μερικές πλησιάζουν περισσότερο προς τις προσωπικές, ενώ άλλες προς τις κεφαλαιουχικές.

Ειδικότερα προς τις προσωπικές πλησιάζουν η απλή ετερόρρυθμη, η αφανής και ο συνεταιρισμός, ενώ προς τις κεφαλαιουχικές η Περιορισμένη Ευθύνης και η Συμπλοιοκτησία. Όσον αφορά την κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία, πρόκειται για ένα τελείως μικτό τύπο, δεδομένου ότι είναι προσωπική όσον αφορά τους ομόρρυθμους εταίρους και κεφαλαιουχική όσον αφορά τους ετερόρρυθμους.

4.β) Με και χωρίς νομική προσωπικότητα

Οι περισσότερες εταιρείες έχουν νομική προσωπικότητα, ο νόμος δηλαδή, τους αναγνωρίζει ιδιότητες που προσδιορίζουν μόνο σε φυσικά πρόσωπα, θεωρώντας τις ως αυτόνομες οντότητες χωριστές από τα φυσικά πρόσωπα που είτε τις αποτελούν, είτε τις διοικούν.

Έτσι, ανάμεσα στα άλλα, έχουν δική τους κατοικία και δωσιδικία, περιουσία, επωνυμία, ιθαγένεια, βουλευτικά όργανα, κ.λ.π.

Απαραίτητη, βέβαια, προϋπόθεση γι' αυτό είναι, όπως είναι γνωστό, να πληρούν όλους τους όρους που καθορίζει ο νόμος για κάθε μορφής εταιρεία.

Δύο μόνο εμπορικές εταιρείες στερούνται νομικής προσωπικότητας. Πρόκειται για την αφανή ή συμμετοχική εταιρεία και την συμπλοιοκτησία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1. ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

1.1 Γενικά

Η σημασία της εταιρικής δράσεως είναι πολύ μεγάλη για τον άνθρωπο και δεν περιορίζεται, βέβαια, στον οικονομικό τομέα. Έρχεται ως αποτέλεσμα της ανάγκης για συνεργασία, επειδή πολύ νωρίς έγινε αντιληπτό, ότι με τη συνένωση των ατομικών δυνάμεων προκύπτει έργο πολλαπλάσιου ισχύος.

Εδώ ενδιαφέρουν μόνο οι ενώσεις που επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, δηλαδή, οι εμπορικές εταιρείες. Πιο συγκεκριμένα, οι προσωπικές εμπορικές εταιρείες, όπου δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους σε μια συνδυασμένη προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Οι προσωπικές εταιρείες (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες) είναι πάντοτε ολιγομελείς. Συνήθως, αριθμούν δύο μέλη. Σπανιότερα τρία έως πέντε μέλη και σπανιότερα περισσότερα.

Οι προσωπικές εταιρείες είναι κατ'ανάγκη ολιγομελείς. Τούτο γιατί στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Τις περισσότερες φορές μάλιστα, βασικό στοιχείο είναι και η προσφορά της προσωπικής εργασίας των εταίρων, κάτι που επίσης στηρίζεται στην αμοιβαία εμπιστοσύνη. Στη βάση αυτή, οι εταίροι εργάζονται χωρίς εγωϊστικούς υπολογισμούς, ως προς το χρόνο απασχολήσεώς τους και την γενικότερη προσφορά τους για την επίτευξη του κοινού σκοπού. Αν λείπει το πνεύμα αυτό από τις μεταξύ τους σχέσεις, είναι βέβαιο ότι η συνεργασία τους θα οδηγηθεί σε ναυάγιο και οι ίδιοι, συχνά, στα δικαστήρια.

Ένα ακόμα σημαντικό σημείο, που πρέπει να τονισθεί ιδιαίτερα, είναι ότι στις προσωπικές εταιρείες δεν υπάρχουν μηχανισμοί ικανοί να εξασφαλίσουν την προσωπικότητα του νομικού προσώπου της εταιρείας από ενέργειες των εταίρων που στρέφονται κατ'αυτής. Έτσι, ένας εταίρος έχει δικαίωμα πάντοτε να ζητήσει τη λύση της εταιρείας για σπουδαίο – κατά τη γνώμη του – λόγο, δικαίωμα που δεν έχει ο εταίρος της Ε.Π.Ε. ή ο μέτοχος της ανώνυμης εταιρείας. Δηλαδή, η δράση της προσωπικής εταιρείας κινδυνεύει, κάθε στιγμή, να ανακοπεί με ενέργειες « εκ των έσω », κάποιου εταίρου της, δικαστικές ή όχι.

Για όλους αυτούς τους λόγους, τα μέλη των προσωπικών εταιρειών περιορίζονται σε μικρούς αριθμούς και μεταξύ προσώπων συνδεομένων μεταξύ τους με δεσμούς εμπιστοσύνης, φιλίας και συνηθέστατα συγγενείας.

1.2 Χαρακτηριστικά προσωπικών εταιρειών

Τα κύρια χαρακτηριστικά των προσωπικών εταιρειών είναι τα εξής:

α) Για την σύσταση αυτών δεν χρειάζεται ελάχιστο ποσό εταιρικού κεφαλαίου. Επίσης δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο αλλά απλό ιδιωτικό συμφωνητικό που δημοσιεύεται στο Πρωτοδικείο της έδρας αυτών. Δεν απαιτείται άδεια και έγκριση της διοίκησης ούτε υπάρχει κρατική εποπτεία γι'αυτές, όπως προβλέπεται για τις ανώνυμες εταιρείες.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι η αφανής εταιρεία δεν έχει καταστατικό και δεν αποτελεί νομικό πρόσωπο, όπως είναι η ομόρρυθμος και η ετερόρρυθμος εταιρεία.

β) Οι προσωπικές αυτές εταιρείες συνιστώνται μεταξύ περιορισμένου αριθμού προσώπων, συνήθως μεταξύ συγγενών ή φίλων και έχουν ως κύρια βάση την προσωπική εμπιστοσύνη μεταξύ τους.

γ) Στις προσωπικές εταιρείες, το εταιρικό κεφάλαιο δεν παίζει σπουδαίο ρόλο, καθότι μεγάλο ρόλο παίζει η ατομική περιουσία των ομόρρυθμων εταίρων λόγω του ότι, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου οι ομόρρυθμοι εταίροι, που αναφέρονται στο καταστατικό της Εταιρείας έγγραφο, ευθύνονται **αλληλεγγύως και απεριορίστως** και με την ατομική τους περιουσία για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας έστω και αν είναι υπογεγραμμένες από ένα μόνο των εταίρων αυτής, **υπό την εταιρική όμως επωνυμία της**.

δ) Η προσωπικότητα των εταίρων παίζει μεγάλο ρόλο καθότι οι τρίτοι που συναλλάσσονται με την εταιρεία αποβλέπουν τόσο στα πρόσωπα όσο και στην περιουσία αυτών, ενώ ο θάνατος, η πτώχευση, η απαγόρευση ενός εταίρου επιφέρει τη λύση της εταιρείας, εκτός αν έχει συμφωνηθεί μέσω του καταστατικού της εταιρείας το αντίθετο, δηλ. ότι η εταιρεία μπορεί να συνεχίσει με τους υπόλοιπους εταίρους τις εργασίες της.

ε) Το εταιρικό κεφάλαιο που καταβάλλεται από τους εταίρους, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους σε αυτό, διαιρείται σε τόσα εταιρικά μερίδια όσοι είναι οι εταίροι της. Το κεφάλαιο της εταιρείας δεν είναι αρκετό για την ανάπτυξη των εργασιών της, αλλά απαιτείται πέραν αυτού, κατά κανόνα η ενεργός και διαρκή συμμετοχή ως και συνεργασία αυτών, για το λόγο αυτό η διαχείριση και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανήκει σε όλους τους εταίρους εκτός αν δια του καταστατικού έχει διορισθεί διαχειριστής ή διαχειριστές που μπορεί να είναι **Εταίροι ή Τρίτοι**.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί, όπως θα δούμε και πιο κάτω, τα εταιρικά μερίδια λόγω του προσωπικού χαρακτήρα των εταιρειών αυτών είναι **αμεταβίβαστα** και μόνο **με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων, μεταβιβάζονται δε μόνο με τροποποίηση του καταστατικού** της εταιρείας.

στ) Οι αποφάσεις των εταίρων, μετά την ίδρυση της εταιρείας, αν δεν έχει ορισθεί διαφορετικά στο καταστατικό, **λαμβάνονται ομόφωνα** και αν δεν έχει ορισθεί ότι λαμβάνονται **κατά πλειοψηφία** χωρίς να αναφέρεται σε αυτό πώς υπολογίζεται αυτή, τότε οι αποφάσεις λαμβάνονται ανάλογα του συνολικού αριθμού των εταίρων και **όχι** με το μέγεθος των μεριδίων που αντιπροσωπεύουν τα μέλη αυτής (άρθρ.748 Α.Κ.).

ζ) Επιτρέπεται η προσωπική εργασία των εταίρων να εισφερθεί ως εισφορά μεταξύ των άλλων, για την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρείας, πράγμα που δεν συμβαίνει στις Ε.Π.Ε. και στις Ανώνυμες Εταιρείες.

η) Για την είσοδο ή την έξοδο των εταίρων στην ομόρρυθμο και ετερόρρυθμο εταιρεία απαιτείται η συμφωνία όλων των εταίρων ως και η τροποποίηση του καταστατικού της. Εξάιρεση αποτελεί η περίπτωση του άρθρ. 771 του Α.Κ., βάσει του οποίου, αν υφίσταται σπουδαίος λόγος για να καταγγελθεί η εταιρεία, ο οποίος λόγος αναφέρεται **σε παράβαση των υποχρεώσεων εταίρου έναντι της εταιρείας**, το δικαστήριο μπορεί, μετά από αίτηση όλων των λοιπών εταίρων, **να αποκλείσει από την εταιρεία** τον εταίρο που αθέτησε τις εταιρικές του υποχρεώσεις. Ο αποκλεισμός του εν λόγω εταίρου επέρχεται αφότου επιδοθεί η τελεσίδικη απόφαση στον υπαίτιο εταίρο, η εταιρεία δεν συνεχίζει τις εργασίες της μεταξύ των λοιπών της εταίρων.

Εδώ όμως πρέπει να σημειωθεί ότι ο αποκλεισθής της εταιρείας με δικαστική απόφαση, δικαιούται **να καταγγείλει και να λύσει την εταιρεία**, οπότε ενδέχεται να υποχρεωθεί να αποζημιώσει τους λοιπούς της εταίρους και η εταιρεία να έχει ήδη λυθεί.

ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (Ο.Ε.)

2.ΕΝΝΟΙΑ, ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ Κ.Τ.Λ. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Ο.Ε.

2.1 Έννοια

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ε.Ν. «Ομόρρυθμος εταιρεία είναι η συνεστομένη μεταξύ δύο ή και πολλών, σκοπόν έχόντων να συνεμπορευούνται υπό επωνυμίας εταιρικήν». Η επιστήμη και η νομολογία, καθώς και διάφορες άλλες διατάξεις με επιστέγασμα 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. Το άρθρο 741 Α.Κ. προσδιορίζει ότι η επιδίωξη του κοινού σκοπού της εταιρείας γίνεται με κοινές εισφορές των εταίρων.

2.2 Προσωπικότητα Ο.Ε.

Η έναρξη της νομικής προσωπικότητας της προσωπικής εταιρείας επέρχεται με την δημοσίευση του καταστατικού της στα βιβλία του αρμόδιου πρωτοδικείου. Το πέρας αυτής επέρχεται από τη στιγμή που θα τελειώσει η εκκαθάριση της εταιρείας και η διανομή του καθαρού ενεργητικού στους πρώην εταίρους.

Η νομική προσωπικότητα της Ο.Ε. παραμένει αναλλοίωτη και όταν τροποποιηθεί το καταστατικό της, εξακολουθεί και μέχρι το τέλος της εκκαθαρίσεως για τις ανάγκες αυτής. Η ομόρρυθμη εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την δημοσίευση του καταστατικού της. Πριν συμβεί αυτό, δεν μπορεί να συμβάλλεται ούτε να γίνεται υποκείμενο δικαιωμάτων και σε περίπτωση που οι εταίροι της υπό σύσταση Ο.Ε. συνάψουν δικαιπραξίες με τρίτους – πριν την δημοσίευση του καταστατικού της εταιρείας – γίνονται αυτοί φορείς των σχετικών δικαιωμάτων.

Το γεγονός ότι η προσωπική εταιρεία αποτελεί νομικό πρόσωπο έχει ορισμένες νομικές συνέπειες όπως: έχει επωνυμία, έδρα, ιθαγένεια και όργανα (φυσικά πρόσωπα) που την εκπροσωπούν και διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις και την εταιρική περιουσία.

2.3 Απεριόριστη ευθύνη εταίρων

Στο άρθρο 22 Ε.Ν. ορίζεται: « Οι ομόρρυθμοι συνεταίροι, οι αναφερόμενοι στο καταστατικό της εταιρείας έγγραφον, υπόκεινται αλληλεγγύως εις όλας τας υποχρεώσεις της εταιρείας, αν και υπογεγραμμένες παρ' ενός μόνου των συναιτέρων, υπό την εταιρικήν όμως επωνυμίαν». Την αλληλέγγυα ευθύνη φέρουν τόσο το νομικό πρόσωπο της Ο.Ε., όσο και όλα τα μέλη αυτής για την πληρωμή των υποχρεώσεων που έχει αναλάβει νομικώς η εταιρεία.

Τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά σημεία της ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων είναι:

α) Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται απεριόριστα και σε ολόκληρο. Το «απεριόριστα» σημαίνει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους, ενώ το «εις ολόκληρον» σημαίνει αλληλέγγυα ευθύνη μεταξύ όλων των εταίρων.

β) Σε περίπτωση λύσεως της εταιρείας δεν λύονται και οι υφιστάμενες συμβάσεις αυτής, έστω και αν αναφέρονται σε χρόνο μεταγενέστερο της λύσεως. Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μαζί με την εταιρεία για την εκπλήρωση των νομίμων

υποχρεώσεων «εις ολόκληρον» έκαστος και ο δανειστής δικαιούται να απαιτήσει το χρέος από οποιοδήποτε συνοφειλέτη.

γ) Κάθε νέος ομόρρυθμος εταίρος, που εισέρχεται σε προσωπική εταιρεία, ευθύνεται για όλα τα χρέη αυτής, ασχέτως αν αυτά δημιουργήθηκαν πριν ή μετά την είσοδό του στην εταιρεία, εκτός αν δημοσιεύτηκε αντίθετη μεταξύ των εταίρων συμφωνία για τα προγενέστερα χρέη της εταιρείας.

δ) Υποχρέωση των εταίρων να καταβάλλουν κάθε προσπάθεια για επίτευξη του εμπορικού σκοπού της εταιρείας.

2.4 Εμπορική ιδιότητα εταιρείας και εταίρων

Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το ουσιαστικό κριτήριο, δηλαδή, από τη δραστηριότητα που αναπτύσσει. Οι ομόρρυθμοι εταίροι τόσο των ομορρυθμών όσο και των εταιρορρυθμών εταιρειών είναι έμποροι. Ο ετερόρρυθμος εταίρος εμπορικής ετερόρρυθμης εταιρείας δεν αποκτά την εμπορική ιδιότητα από το γεγονός της συμμετοχής του σε αυτήν, αλλά η μεμονωμένη πράξη της συμμετοχής του είναι πράξη εμπορική. Ο ανήλικος που αποκτά από δωρεά εταιρικό μερίδιο, δεν αποκτά εκ του λόγου αυτού και την εμπορική ιδιότητα. Η ομόρρυθμη εταιρεία κρίνεται κατά το ουσιαστικό κριτήριο και συνεπώς αποκτά την εμπορική ιδιότητα, οσάκις κατά τον καταστατικό της σκοπό ενεργεί κυρίως και συνήθως εμπορικές πράξεις. Οι ομόρρυθμοι εταίροι αποκτούν την εμπορική ιδιότητα και επομένως υπόκεινται σε προσωπική κράτηση για τα χρέη της εταιρείας από μόνη την συμμετοχή τους σε αυτή.

3. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

3.1 Γενικά

Η σύμβαση της εταιρείας, που συνάπτεται μεταξύ των εταίρων της, αποτυπώνεται σε ένα ιδιωτικό ή και συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το έγγραφο αυτό είναι τυπικό και επικράτησε να ονομάζεται «Καταστατικό», το οποίο πρέπει να έχει ένα ελάχιστο περιεχόμενο, και προκύπτει από τις περί εταιρειών διατάξεις του Εμπορικού Νόμου, του Αστικού Κώδικα, και άλλων νόμων της διαμορφωθείσας νομολογίας και πρακτικής. Τα κύρια σημεία που πρέπει να περιλαμβάνει ένα καταστατικό είναι: Το προοίμιο και το κύριο σώμα του καταστατικού, στο οποίο περιλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες για της εταιρείας διατάξεις (βλ. παράρτημα 1).

3.2 Το προοίμιο

Το έγγραφο της συμβάσεως εταιρείας αρχίζει με ένα προοίμιο, που περιλαμβάνει την επικεφαλίδα, τον τόπο και το χρόνο της συστάσεως, τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας των συμβαλλομένων και την περίληψη του αντικειμένου της συμβάσεως.

Η **επικεφαλίδα** του εγγράφου είναι ενδεικτική του περιεχομένου της συμβάσεως και πρέπει να αποδίδει αυτό κατά τον πιο σαφή τρόπο. Π.χ

*ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «Κ. ΠΑΠΑΚΑΛΙΑΤΗ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.»
ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 100.000 ΕΥΡΩ*

Ο **τόπος και ο χρόνος** συστάσεως της εταιρείας είναι απαραίτητα στοιχεία για το ιστορικό της συστάσεως και όχι για την εγκυρότητα αυτής. Τούτο, γιατί σε περίπτωση παραλείψεως αναγραφής του τόπου συντάξεως του εγγράφου, μπορεί να θεωρηθεί ως τέτοιος ο τόπος δημοσιεύσεως του καταστατικού (στο οικείο Πρωτοδικείο). Αλλά και η έλλειψη χρονολογίας αναπληρώνεται από εκείνην της

κατά άνω δημοσιευσεως, οπότε το έγγραφο της συστάσεως αποκτά βέβαιη χρονολογία.

Οι **εταίροι** αναγράφονται όλοι στη σειρά με τα πλήρη στοιχεία τους (ονοματεπώνυμο και πατρώνυμο, ιθαγένεια, επάγγελμα, διεύθυνση κατοικίας, αριθμός και εκδούσα αρχή δελτίου ταυτότητας). Η αναγραφή όλων των παραπάνω στοιχείων των συμβαλλομένων δεν επιβάλλεται από τις περί εταιρειών διατάξεις του Ε.Ν. και του Α.Κ., αλλά είναι σκόπιμο να υπάρχουν στο συστατικό έγγραφο για λόγους τάξεως και για κάλυψη απαιτήσεων άλλων νόμων (π.χ. του Ποινικού Νόμου).

3.3 Βασικά στοιχεία καταστατικού

Το καταστατικό περιέχει όλους τους όρους της συμφωνίας συστάσεως, λειτουργίας και λύσεως της εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα πρέπει να περιλαμβάνει:

α) Τη σύσταση και τον τύπο της εταιρείας. Το πρώτο άρθρο του καταστατικού αρχίζει ως εξής: «Συνιστάται σήμερα ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία....».

β) Εταιρική επωνυμία. Η επωνυμία της εταιρείας μόνο απο μερικά ονόματα των συνεταίρων και τη λέξη & ΣΙΑ ή άπο όλα τα μέρη και μετά να ακολουθεί η φράση «*ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ*».

Αν για παράδειγμα Ο.Ε. με 3 μέλη η εταιρική της επωνυμία μπορεί να αποτελείται από τα ονοματεπώνυμα των συνεταίρων π.χ. «Δ.ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ-Χ.ΧΡΟΝΑΚΗΣ-Μ.ΜΟΡΤΟΓΛΟΥ Ο.Ε» ή «Δ.ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.».

Πολλές φορές παρατηρούνται στα καταστατικά των Ο.Ε. και Ε.Ε. περιπτώσεις όπου πέρα της εταιρικής επωνυμίας αναφέρεται και διακριτικός τίτλος. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία συναλλάσσεται και αναλαμβάνει υποχρεώσεις μετά των τρίτων **μόνο** με την εταιρική της επωνυμία, και **όχι** με τον διακριτικό της τίτλο, καθότι στα μητρώα του Πρωτοδικείου της έδρας της καταχωρείται **ΜΟΝΟ** η εταιρική της επωνυμία. Κατά συνέπεια οποιαδήποτε συναλλαγή πραγματοποιείται με τον διακριτικό της τίτλο είναι άκυρη.

γ) Σκοπός της εταιρείας. Το άρθρο του καταστατικού που αναγράφει το σκοπό της εταιρείας, πρέπει να αποδίδει το αντικείμενο εργασιών αυτής. Δεν υπάρχει περιορισμός από το νόμο ως προς την ευρύτητα του περιεχομένου του σκοπού, αλλά για λόγους τάξεως και σοβαρότητας εμφανίσεως της εταιρείας η διατύπωση του σχετικού άρθρου οφείλει να είναι ευκρινής και σύμφωνη με το νόμο. Ο σκοπός των προσωπικών εταιρειών δεν μπορεί να περιλαμβάνει δραστηριότητες για τις οποίες ο νόμος προβλέπει ότι ασκούνται μόνο από άλλου τύπου εταιρείες, όπως οι ιδιωτικές ασφάλειες ή οι τραπεζικές εργασίες, ή χρηματοδοτικής μίσθωσης κ.λ.π. και απαιτεί να έχουν τον τύπο της Ανώνυμης Εταιρείας. Επίσης, αν ο σκοπός της εταιρείας περιλαμβάνει δραστηριότητες που αντίκειται στο νόμο και τα χρηστά ήθη ή είναι αθέμιτος τότε αυτή είναι άκυρος.

δ) Διάρκεια της εταιρείας. Στο καταστατικό της εταιρείας καθορίζεται η διάρκεια αυτής, η οποία μπορεί να είναι ορισμένου ή αορίστου χρόνου. Συνήθως τα καταστατικά των προσωπικών εταιρειών αναφέρουν συγκεκριμένη διάρκεια π.χ. 7 ετών, και μάλιστα ότι αρχίζει την 01/01/2008 και λήγει την 31/12/2015.

Παράταση της διάρκειας της εταιρείας είναι επιτρεπτή και μπορεί να αναφέρεται στο καταστατικό ο τρόπος με τον οποίο θα γίνεται. Στην περίπτωση αυτή για οποιονδήποτε λόγο απαιτείται έγγραφη τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού της που αναφέρεται στη διάρκεια αυτής και δημοσιεύεται στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου, αφού προβλεπτούν όλες οι σχετικές διαδικασίες, όπως ενημέρωση της Δ.Ο.Υ. και του Επιμελητηρίου για την εγκυρότητα της παράτασης.

Αυτόματη παράταση της διάρκειας της εταιρείας είναι επιτρεπτή και συνηθίζεται να αναφέρεται στο καταστατικό για την αποφυγή όλης της πιο πάνω διαδικασίας και τροποποίησης του καταστατικού. Η ρήτρα αυτή συνήθως διατυπώνεται ως εξής : **Διάρκεια της εταιρείας ορίζεται π.χ. επταετής, αρχόμενη την 01/01/2008 και λήγει την 31/12/2015. Αλλά η εταιρεία συνεχίζει αυτοδικαίως και χωρίς άλλη διαδικασία κάθε φορά για μια νέα επταετία, εάν το αργότερο τριάντα ημέρες προ της λήξης κάθε επταετίας, ένας ή περισσότεροι εταίροι δεν κοινοποιήσουν με δικαστικό επιμελητή έγγραφο δήλωσης τους προς τους άλλους εταίρους περί της επιθυμίας αυτών μη συνέχιση της εταιρείας για τη νέα επταετία και δεν δημοσιεύσουν προ του αυτού ως άνω χρόνου των τριάντα ημερών τις σχετικές εκθέσεις επίδοσης στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας.**

ε) Συμμετοχή των εταίρων στην εταιρεία. Η προσωπική εταιρεία συστήνεται με τις εισφορές των εταίρων, το ύψος των οποίων καθορίζει και την αναλογία συμμετοχής αυτών στην εταιρεία. Οι εισφορές αυτές μπορεί να αποτελούνται από μετρητά, άλλα αντικείμενα (όπως ακίνητα, εμπορεύματα ,έπιπλα), προσωπική εργασία ή κάθε άλλη παροχή. Αν δεν συμφωνήθηκε η αναλογία συμμετοχής στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου, οι εταίροι υποχρεούνται σε καταβολή ίσων εισφορών. Αυτό όμως σπανίως θα γίνει στην πράξη γιατί το σύνηθες είναι να ορίζονται στο καταστατικό 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 των εργασιών της.

Επίσης αξίζει να σημειωθεί ότι στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται μετά την περιγραφή των εισφορών στο περί κεφάλαιο άρθρο της εταιρείας ως και η αναλογία ενός εκάστου εταίρου στα κέρδη και τις ζημιές της. Η συμμετοχή στα κέρδη και τις ζημιές της είναι συνήθως ανάλογα με την αξία των εισφορών ενός εκάστου εταίρου. Εάν αυτό δεν έχει ορισθεί στο καταστατικό, τότε οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη κατά ίσα μέρη, έστω και αν οι εισφορές τους είναι άνισες (άρθ. 763 του Α.Κ.).

στ) Διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας. Σύμφωνα με το άρθρο 43 Ε.Ν. η περίληψη του καταστατικού που δημοσιεύεται στο οικείο πρωτοδικείο πρέπει να περιέχονται και τα ονόματα των εταίρων που ορίστηκαν να διοικούν την εταιρεία και να υπογράφουν επ'ονόματι αυτής, δηλαδή των διαχειριστών. Επειδή όμως το θέμα της διαχείρισης είναι πολύ σοβαρό, καθότι αυτή δεν αφορά μόνο τη διοίκηση της εταιρικής περιουσίας, αλλά εξαρτάται και η τύχη της ατομικής περιουσίας ενός εκάστου εταίρου και τούτο γιατί στις προσωπικές εταιρείες η κακή διοίκηση, δεσμεύει και την μη εταιρική δηλ. την προσωπική περιουσία των εταίρων. Για το λόγο αυτό επιβάλλεται ο διορισμός του διαχειριστού κατά την σύνταξη του καταστατικού για την καλύτερη κατοχύρωση τόσο των συμφερόντων των εταίρων όσο και την αρμονική μεταξύ τους εταιρική συνεργασία.

Διαχειριστές μπορούν να διορισθούν όλοι οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας, αλλά επίσης επιτρέπεται να διορισθούν και τρίτα πρόσωπα (που να μην είναι εταίροι), αλλά αυτό στην πράξη σπάνια θα συμβεί, γιατί η ευθύνη των εταίρων είναι απεριόριστη και δεν τολμούν να αναθέσουν τη διαχείριση της εταιρείας σε άλλους.

ζ) Ισολογισμός, κέρδη, ζημιές της εταιρείας. Κάθε χρόνο και στο τέλος αυτού η εταιρεία πρέπει να συντάσει ισολογισμό και να προσδιορίζει το αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) των εργασιών της.

η) Λύση της εταιρείας. Η εταιρεία λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής και εφόσον δεν παραταθεί η διάρκειά της. Η λύση της εταιρείας μπορεί να επέλθει και πριν την παρέλευση του χρόνου διάρκειάς της κατόπιν συμφωνίας των

εταίρων ή χωρίς συμφωνία μεταξύ αυτών, με καταγγελία εκ μέρους εταίρου ή εταίρων για σοβαρό λόγο (άρθρ.766 Α.Κ.) .

Συνέχιση της εταιρείας μετά το θάνατο, πτώχευση ή απαγόρευση εταίρου. Είναι ισχυρός ο όρος, που συναντάται συνήθως στα καταστατικά, ότι η εταιρεία, σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου, συνεχίζεται μεταξύ των επιζώντων εταίρων ή μεταξύ των επιζώντων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος. Επίσης, ισχυρή είναι και η ρήτρα που προβλέπει συνέχιση της εταιρείας σε περίπτωση πτωχεύσεως ή απαγορεύσεως ενός εταίρου.

Εκκαθάριση και διανομή της περιουσίας της εταιρείας. Τη λύση της εταιρείας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης και τέλος η διανομή της εναπομείνουσας εταιρικής περιουσίας στους εταίρους. Στα καταστατικά των εταιρειών περιλαμβάνονται πάντοτε διατάξεις που ορίζουν τους εκκαθαριστές και τα καθήκοντά τους και ακόμα τη διαδικασία της εκκαθάρισεως.

Τέλος, στα τελευταία άρθρα του καταστατικού περιλαμβάνονται μερικοί ακόμη όροι σχετικά με τη λειτουργία της εταιρείας όπως : **Η ρήτρα που απαγορεύει τη σφράγιση των εταιρικών εγκαταστάσεων** (κατάστημα, εργαστήριο, αποθήκη) και της εταιρικής περιουσίας. Η ρήτρα αυτή αφορά τόσο τους εταίρους, όσο και τους κληρονόμους αυτών και αποσκοπεί στην προστασία των εταιρικών συμφερόντων από σπασμωδικές ενέργειες -όπως η σφράγιση- που θα επέφεραν ανακοπή των εργασιών της εταιρείας.

Η ρήτρα διαιτησίας, που περιλαμβάνουν τα καταστατικά, αποσκοπεί στην πρόληψη καταστροφικών για την εταιρεία διενέξεων μεταξύ των εταίρων. Έτσι ορίζεται σε ένα άρθρο ότι: «Κάθε διαφορά που τυχόν θα προκύψει μεταξύ των εταίρων κατά την εφαρμογή και ερμηνεία του καταστατικού, θα επιλύεται υποχρεωτικά σύμφωνα με τις διατάξεις περί διαιτησίας των άρθρων 867-903 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας».

3.4 Τροποποιήσεις καταστατικού και σχετική διαδικασία.

Το αρχικό καταστατικό σπανίως μένει αναλλοίωτο μέχρι τέλους. Συνήθως, κατά τη διάρκεια ζωής της εταιρείας, εμφανίζονται καταστάσεις που επιβάλλουν αλλαγές στα πρόσωπα και τον τρόπο λειτουργίας αυτής, όπως είναι η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου, ο διορισμός νέου διαχειριστή, η αλλαγή του σκοπού της, η μεταβολή της έδρας ή της επωνυμίας αυτής κ.ο.κ.(βλ.παράρτημα).

Όλες αυτές οι αλλαγές στην εταιρεία γίνονται κατόπιν αποφάσεων των εταίρων, που υλοποιούνται με την τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού.

Κατ'αρχάς συντάσσεται ένα έγγραφο τροποποιητικό του ισχύοντος καταστατικού. Στη συνέχεια θα γίνουν οι εξής ενέργειες:

α) Υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (της έδρας της εταιρείας) δύο αντιγράφων του τροποποιητικού εγγράφου του καταστατικού και ταυτόχρονη καταβολή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% εφόσον με την τροποποίηση επέρχεται αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Η καταβολή του φόρου αυτού γίνεται με ξεχωριστή δήλωση, σε έντυπο της Δ.Ο.Υ., που πρέπει να υποβληθεί μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία συντάξεως, μαζί με τα δύο αντίγραφα του τροποποιητικού εγγράφου.

β) Θεώρηση από το Ταμείο Σύνταξης Νομικών. Το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο του τροποποιητικού του καταστατικού εγγράφου υποβάλλεται για θεώρηση στο Ταμείο Σύνταξης Νομικών, όπου –αν συντρέχει περίπτωση αυξήσεως κεφαλαίου- πληρώνεται και εισφορά 0,50% επί του ποσού που καταβλήθηκε και ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.

γ) **Θεώρηση από το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων** του ιδίου ως άνω αντιγράφου και πληρωμής εισφοράς προς το ταμείο αυτό με συντελεστή 1% με τις ίδιες προϋποθέσεις, όπως στο Τ.Σ.Ν.

δ) **Θεώρηση από το αρμόδιο Επιμελητήριο.** Το ίδιο αντίγραφο υποβάλλεται και στο αρμόδιο επιμελητήριο, το οποίο θεωρεί μια βεβαίωση περί του δικαιώματος της εταιρείας να χρησιμοποιεί την επωνυμία της.

ε) **Στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας** υποβάλλεται το ανωτέρω αντίγραφο του τροποποιητικού εγγράφου με όλες τις επ' αυτού θεωρήσεις, το οποίο και καταχωρείται στο τηρούμενο εκεί βιβλίο εταιρειών. Ο Γραμματέας του Πρωτοδικείου χορηγεί, μετά την άνω καταχώρηση στο βιβλίο εταιρειών, θεωρημένα αντίγραφα του τροποποιητικού εγγράφου, με τον αριθμό της καταχώρισεως. Ένα από αυτά υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εδώ τελειώνει η διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού.

4.ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ

4.1 Εταιρική ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου

Γενικά η εταιρική ιδιότητα περιλαμβάνει το δικαίωμα του εταίρου να συμμετέχει στην εταιρεία. Φυσικά, η ιδιότητα αυτή του παρέχει περαιτέρω το δικαίωμα να απολαμβάνει τις ωφέλειες που προβλέπει ο νόμος (συμμετοχή στα κέρδη), αλλά και τον υποχρεώνει να ανταποκρίνεται στα νόμιμα βάρη. Ειδικότερα, η ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου βαρύνει αυτόν με την απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας.

Η έννοια της εταιρικής ιδιότητας προκύπτει έμμεσα από τις διατάξεις περί προσωπικών εταιρειών του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα. Στην πράξη, αλλά και στη νομοθεσία και νομολογία, ο όρος εταιρική ιδιότητα ταυτίζεται πολλές φορές με τους όρους εταιρική μερίδα ή εταιρικό μερίδιο, καίτοι ο πρώτος από αυτούς είναι ευρύτερος, γιατί περιλαμβάνει εκτός από την μερίδα συμμετοχής στην εταιρεία και άλλα δικαιώματα (όπως ενημερώσεως και ελέγχου, εκπροσωπήσεως και διαχειρίσεως, συμμετοχή στο προϊόν εκκαθαρίσεως κ.α.).

4.2 Αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου

Η πιο σοβαρή συνέπεια της εταιρικής ιδιότητας στην ομόρρυθμη εταιρεία είναι η αλληλέγγυα ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων σε όλες τις υποχρώσεις της εταιρείας (άρθρ. 22 Ε.Ν.). Με τη διατύπωση αυτή νοείται ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι έχουν, μαζί με το νομικό πρόσωπο της εταιρείας, « εις ολόκληρον» ο καθένας την ευθύνη για την πληρωμή των υποχρώσεων που νομίμως ανέλαβε η εταιρεία. Ο δανειστής της εταιρείας δικαιούται να απαιτήσει το χρέος αυτής κατ'αρέσκειαν από οποιονδήποτε εταίρο, χωρίς να είναι υποχρεωμένος να στραφεί πρώτα κατά του νομικού προσώπου της εταιρείας. Η εταιρεία και ταυτόχρονα καθένας **ομόρρυθμος** εταίρος ευθύνεται αλληλεγγύως με τους λοιπούς εταίρους για τις υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν από ένα μόνο εταίρο, ο οποίος υπόγραψε κάτω από την εμπορική επωνυμία. Η ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου για τα χρέη της εταιρείας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη, που σημαίνει ότι ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται με ολόκληρη την περιουσία του και όχι μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς του (όπως συμβαίνει με τα ετερόρρυθμα μέλη της ετερορρυθμού εταιρείας ή με τους εταίρους της Ε.Π.Ε. και τους μετόχους της Α.Ε.). Συνεπώς, ο δανειστής της εταιρείας, όταν έχει εκτελεστό τίτλο στα χέρια του, μπορεί να προβεί σε αναγκαστική κατάσχεση και εκποίηση με αναγκαστικό πλειστηριασμό οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου της οφειλέτριας εταιρείας και των ομόρρυθμων εταίρων.

Από την παραπάνω σύντομη ανάλυση προκύπτει ότι η ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

α) Είναι προσωπική και απεριόριστη, δηλαδή, ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας και με την προσωπική του περιουσία ολόκληρη.

β) Είναι ευθύνη «εις ολόκληρον», που σημαίνει ότι κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται «αλληλεγγύως» με τους άλλους ομόρρυθμους εταίρους και το νομικό πρόσωπο της εταιρείας να εκπληρώσει ολόκληρο το χρέος.

γ) Είναι άμεση, με την έννοια ότι κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται άμεσα απέναντι στους δανειστές της εταιρείας για τα χρέη αυτής και όχι έμμεσα, δηλαδή, απέναντι στην εταιρεία.

δ) Είναι ευθύνη πρωτογενής, που δίνει το δικαίωμα στο δανειστή της εταιρείας να στραφεί απευθείας κατά του ομόρρυθμου εταίρου, χωρίς να προηγηθεί αγωγή κατά της εταιρείας. Του δίνει, ακόμα, το δικαίωμα να στραφεί ταυτόχρονα κατά περισσοτέρων ομόρρυθμων εταίρων ή και της ίδιας της εταιρείας, για το σύνολο του εταιρικού χρέους ή μέρους αυτού.

ε) Είναι ευθύνη που παρακολουθεί τον αποχωρήσαντα ομόρρυθμο εταίρο, ο οποίος εξακολουθεί να ευθύνεται για τις εταιρικές υποχρεώσεις, που είχαν δημιουργηθεί μέχρι την ημέρα αποχώρησής του.

στ) Παραγραφή της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων, συνεπώς, δεν νοείται με τη λύση της εταιρείας. Με τη λύση της εταιρείας παύει μόνο η ευθύνη αυτής, αλλά η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας, που η περιουσία της δεν επάρκεσε για να εξοφληθούν κατά το στάδιο της εκκαθαρίσεως, εξακολουθεί. Η παραγραφή είναι πενταετής. Διακοπή της παραγραφής στο πρόσωπο της εταιρείας ενεργεί αντικειμενικά και για τον ομόρρυθμο εταίρο που ευθύνεται «εις ολόκληρον».

5.ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

5.1 Δικαιώματα των εταίρων

Τα βασικά δικαιώματα των εταίρων που προκύπτουν από την εταιρική ιδιότητα είναι:

α) Δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρείας και διαχείρισης της περιουσίας αυτής. Εάν δεν έχει ορισθεί διαχειριστής της εταιρείας, η εκπροσώπηση και η διαχείριση αυτής ανήκει σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους που την ασκούν συλλογικά ή και κάθε ένας χωριστά με την προϋπόθεση, ότι ενεργεί εξ'ονόματος και για λογαριασμό της εταιρείας και υπογράφει κάτω από την εμπορική επωνυμία.

β) Δικαίωμα ψήφου και λήψεως αποφάσεων. Κατά το άρθρο 748 Α.Κ., η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, εάν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς (εάν δηλαδή δεν ορίστηκαν διαχειριστές). Εφόσον το καταστατικό προβλέπει η απόφαση να λαμβάνεται κατά πλειοψηφία, η πλειοψηφία υπολογίζεται σε όλο τον αριθμό των εταίρων.

γ) Δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων. Κάθε εταίρος δικαιούται να ελέγχει αυτοπροσώπως τα βιβλία και άλλα στοιχεία της εταιρείας και να κατατοπίζεται έτσι αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων (άρθρ.755 Α.Κ.). Ο διαχειριστής της εταιρείας οφείλει να επιτρέπει στους μη διαχειριστές ομόρρυθμους εταίρους να ενημερώνονται αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων. Το δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών βιβλίων και εγγράφων μπορεί να ασκηθεί και με ειδικούς βοηθούς και σε επείγουσες περιπτώσεις με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.

δ) Δικαίωμα παραιτήσεως από τη θέση του διαχειριστή. Ο εταίρος δικαιούται πάντοτε να παραιτηθεί από την ανατεθείσα σ'αυτόν διαχείριση της εταιρείας, αλλά

μόνο για σπουδαίο λόγο. Συμφωνία περί μη παραιτήσεως είναι άκυρη. Πάντως, ο διαχειριστής, ο οποίος παραιτείται ακαίρως χωρίς σπουδαίο λόγο, που να δικαιολογεί την άκαιρη παραίτηση, έχει ευθύνη για τη ζημιά που θα προκαλέσει αυτή του η ενέργεια (άρθρ. 753 Α.Κ.).

ε) Δικαίωμα καταγγελίας της συμβάσεως εταιρείας. Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να καταγγείλει οποτεδήποτε τη σύμβαση εταιρείας είτε αυτή είναι ορισμένου είτε αορίστου χρόνου, αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο. Εάν η καταγγελία γίνει ακαίρως και χωρίς σπουδαίο λόγο που να δικαιολογεί την άκαιρη καταγγελία, τότε ο εταίρος που έκανε την καταγγελία υποχρεούται σε αποζημίωση των λοιπών εταίρων (άρθρα 766-767 Α.Κ.). Το δικαίωμα αυτό, που έχει κάθε ομόρρυθμος εταίρος, να καταγγείλει και να προκαλέσει τη λύση της εταιρείας, είναι το σοβαρότερο μειονέκτημα της προσωπικής εταιρείας, μετά την απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη του για τα χρέη της εταιρείας. Με το δικαίωμα της καταγγελίας της εταιρείας, αυτή μπορεί να οδηγηθεί σε άκαιρη λύση και οικονομική καταστροφή – πράγμα που πιθανό να έχει σοβαρότατες συνέπειες και για τους ίδιους τους εταίρους.

στ) Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας. Εάν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία, όλοι οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημιές κατ'ίσα μέρη, ανεξαρτήτως ύψους εισφοράς εκάστου στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρ.763 Α.Κ.). Είναι και εδώ προφανής η υπεροχή του προσωπικού στοιχείου. Στην πράξη, στο καταστατικό της εταιρείας προβλέπεται, το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη και τις ζημιές και συνήθως αυτή ορίζεται ανάλογη προς το ύψος των εισφορών. Εάν η αναλογία εκάστου εταίρου ορίστηκε μόνο για τα κέρδη ή μόνο για τις ζημιές, η αναλογία αυτή ισχύει και για τα δύο. Συμφωνία κατά την οποία ένας από τους εταίρους αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημιές είναι άκυρη, αλλά την ακυρότητα επικαλείται μόνο αυτός (άρθρ.763 Α.Κ.). Το δικαίωμα των εταίρων στα κέρδη της εταιρείας, δημιουργείται στο τέλος αυτής ή στο τέλος κάθε έτους, εφόσον η εταιρεία διαρκεί πλέον του έτους.

ζ) Δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν εκκαθαρίσεως. Μετά τη λύση της εταιρείας, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως, κατά το οποίο ρευστοποιείται η υπάρχουσα εταιρική περιουσία. Το απομένον μετά την εξόφληση των χρεών και την απόδοση των εισφορών, διανέμεται στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής εκάστου στα κέρδη της εταιρείας (άρθρα 777-782 Α.Κ.).

5.2 Υποχρεώσεις των εταίρων

α) Υποχρέωση προς καταβολή της εισφοράς. Πρώτη και βασική υποχρέωση των εταίρων είναι η καταβολή των εισφορών που συμφωνήθηκαν με τη σύμβαση συστάσεως της εταιρείας. Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι χρήματα ή διάφορα αντικείμενα ή προσωπική εργασία ή κάθε άλλη παροχή. Αν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς, οι εταίροι υποχρεούνται να εισφέρουν, για τη σύσταση της εταιρείας, όλοι ίσες εισφορές (άρθρ. 742 Α.Κ.). Σε περίπτωση υπερημερίας ή αδυναμίας εταίρου να καταβάλλει την εισφορά του χωρεί καταγγελία της εταιρείας (άρθρ. 743 Α.Κ.). 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 (άρθρ.745 Α.Κ.).

β) Υποχρέωση διαχειρίσεως και εκπροσωπήσεως της εταιρείας. Την υποχρέωση αυτή έχουν κατ'αρχήν όλοι οι εταίροι, γιατί όπως προκύπτει από τη διατύπωση του άρθρου 748 Α.Κ., η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, εφόσον δεν συμφωνήθηκε αλλιώς.

γ) Υποχρέωση διαφυλάξεως των εταιρικών συμφερόντων. Στο άρθρο 747 Α.Κ. αναφέρεται ότι ο εταίρος δεν δικαιούται να ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για

λογαριασμό τρίτου πράξεις που αντιστρατεύονται τα συμφέροντα της εταιρείας. Υποχρεούται, δηλαδή, να διαφυλάττει το νόμιμα συμφέροντα της εταιρείας και να αποφεύγει ενέργειες που μπορεί να τα βλάψουν.

6.ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ

6.1 Γενικά

Όπως ξέρουμε, χαρακτηριστικό γνώρισμα των προσωπικών εταιρειών, είναι το προσωπικό στοιχείο αυτών. Ως εκ τούτου ο εταίρος αφ' ενός δεν είναι δυνατόν να ελεγχθεί της εταιρείας γιατί οι λοιποί εταίροι είχαν βασιστεί στην προσωπικότητά του και την παρουσία του προκειμένου να συστήσουν την εταιρεία, αφ' ετέρου δεν μπορεί να μεταβιβάσει την εταιρική του ιδιότητα – μερίδα σε **οποιοδήποτε τρίτο** και τούτο γιατί το τρίτο αυτό πρόσωπο ήταν άγνωστο όταν αποφάσισαν να συστήσουν την εταιρεία.

Το άρθρο 46 του Ε.Ν. ομιλεί περί **αλλαγής ή παραίτησης** των συνεταίρων και επομένως υπάρχει εξαίρεση στην αρχή του αμεταβίβαστου της εταιρικής ιδιότητας, όπου επιτρέπεται να οριστεί το μεταβιβαστό της εταιρικής ιδιότητας, ως ρήτρα στο αρχικό καταστατικό της εταιρείας (άρθρ.773 και 775 του Α.Κ.) υπό την προϋπόθεση όμως ότι πρέπει να προσδιοριστούν επακριβώς τα πρόσωπα που μπορεί να μεταβιβαστεί π.χ υιός, αδελφός κ.τ.λ.

Επειδή πολλές φορές συναντάμε τους όρους **εταιρική ιδιότητα** και **εταιρική μερίδα**, ο όρος εταιρική ιδιότητα ή συμμετοχή είναι ευρύτερος γιατί περιλαμβάνει το γενικό δικαίωμα αγαθών από το οποίο απορρέουν τα δικαιώματα και υποχρεώσεις του εταίρου της εταιρείας που έχει αποκτήσει την νομική προσωπικότητά της, ενώ η εταιρική μερίδα χρησιμοποιείται από τον Α.Κ. για τις εταιρείες χωρίς νομική προσωπικότητα. **Στην πράξη χρησιμοποιείται ο όρος μεταβίβαση εταιρικής μερίδας, όπου εννοούν συνήθως τη μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας.** Αξίζει να σημειωθεί ότι με τη μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας με συναίνεση όλων των εταίρων δεν συστήνεται νέα εταιρεία αλλά συνεχίζεται η παλιά εταιρεία.

6.2 Όροι και προϋποθέσεις μεταβίβασης εταιρικής μερίδας.

Για τη μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας χρειάζεται σύνταξη του ισολογισμού ή λογιστικής κατάστασης με ταυτόχρονη σχετική τροποποίηση του καταστατικού και καταχώρηση αυτού στα βιβλία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας. Στην τροποποίηση του καταστατικού συμβάλλονται όλοι οι παλιοί εταίροι καθώς και ο νέος εταίρος. Επειδή όμως στην περίπτωση αυτή, δεν πρόκειται περί απλής εισόδου νέου εταίρου στην εταιρεία, και απλής αποχώρησης παλιού εταίρου, **αλλά για μεταβίβαση** με την οποία ο ήδη υπάρχων εταίρος εκχωρεί την εταιρική του ιδιότητα στο νέο εταίρο ο οποίος νέος εταίρος εισερχόμενος στην εταιρεία λαμβάνει τη θέση του απερχόμενου παλιού εταίρου. Αυτό όμως έχει μεγάλη σημασία γιατί από την είσοδό του σε αυτή **ευθύνεται για όλα τα χρέη** της ασχέτως αν αυτά δημιουργήθηκαν πρό ή μετά την είσοδό του, εκτός αν συμφωνήθηκε κατά την είσοδό του το αντίθετο και η συμφωνία αυτή δημοσιεύτηκε μέσω της τροποποίησης του καταστατικού στα βιβλία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας.

Ως προς την ευθύνη του αυτή πρέπει να σημειωθεί ότι αυτή δεν περιορίζεται μόνο στο ύψος της εισφοράς του, όπως αυτό θα συνέβαινε στις Ε.Π.Ε. και Α.Ε., αλλά επεκτείνεται και στην ατομική του παρουσία. Για το λόγο αυτό θα πρέπει ο νεοεισερχόμενος εταίρος, εάν θέλει να μην ευθύνεται με την ατομική του παρουσία για τα προ της εισόδου του χρέη της εταιρείας, πρέπει να βάλει στο τροποποιημένο

καταστατικό τη ρήτρα « περί μη ευθύνης του για τα προηγούμενα της εισόδου του στην εταιρεία χρέη της».

Επίσης πρέπει να αναφερθεί ότι η **διμελή** προσωπική εταιρεία έχει μεγάλο πρόβλημα για την έξοδο ενός παλιού εταίρου και εισόδου νέου κατά τη στιγμή της μεταβίβασης της εταιρικής μερίδας η εταιρεία βρίσκεται **με ένα μόνο εταίρο**, οπότε στην ουσία δεν υπάρχει εταιρεία. Το μονομελές όμως Πρωτοδικείο του Ηρακλείου με την υπ' αριθμ. 187/89 απόφασή του δέκτηκε ότι στην περίπτωση της διμελούς εταιρείας είναι δυνατή η μεταβίβαση εταιρικής μερίδας με ταυτόχρονη είσοδο του νέου και έξοδο του παλιού εταίρου στην εταιρεία. Πέρα όμως αυτού είναι δυνατή η νόμιμη παράκαμψη του εμποδίου αυτού διότι διαδοχική τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας σε διαφορετικές ημέρες, όπου η μια να απέχει λίγο από την άλλη.

Έτσι ο τρίτος εισέρχεται στην εταιρεία εισφέροντας ένα ποσό οπότε έχουμε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της ή εκχωρείται ένα ποσοστό εταιρικής μερίδας από ένα εταίρο, μετά δε λίγων ημερών ο εταίρος που θέλει να φύγει από την εταιρεία λαμβάνει από αυτήν το ποσό που εισέφερε σε αυτήν ο νέος εταίρος ή εκχωρεί το υπόλοιπο του μεριδίου στον νεοεισέλθοντα στην εταιρεί εταίρο.

Εξάλλου στο τροποποιημένο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται όλες οι μεταβολές καθώς και η αιτία της μεταβίβασης της εταιρικής μερίδας δηλ. αν πρόκειται πώληση, δωρεάν γονική παροχή, κληρονομιά κ.τ.λ. Επίσης πρέπει να τονιστεί ότι με τη μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας δεν μεταβιβάζεται η κυριότητα των ακινήτων της εταιρείας κατά ποσοστό εξ αδιαιρέτου στο νέο εταίρο και για το λόγο αυτό δεν καταβάλλεται φόρος μεταβίβασης και δεν απαιτείται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου κατά τη μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας.

Τέλος μπορεί να συμφωνηθεί με τους λοιπούς εταίρους να γίνει εκχώρηση μέρος μόνο της συμμετοχής κάποιου εταίρου, οπότε αυτός που μεταβιβάζει το μέρος της μερίδας του εξακολουθεί να παραμένει στην εταιρεία με το υπόλοιπο μέρος αυτής και αυτός που αποκτά το μέρος της μερίδας συμμετοχής, εισέρχεται στην εταιρεία ως νέος εταίρος. Κατά την εκχώρηση της εταιρικής μερίδας δημιουργείται μια διαφορά μεταξύ της μεταβιβαζόμενης αξίας και της αρχικής η οποία διαφορά ονομάζεται **υπεραξία**. Η υπεραξία αυτή υπόκειται σε φορολογία και προσδιορίζεται κατά ειδικό τρόπο.

6.3 Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας λόγω θανάτου

Σε περίπτωση θανάτου ομορρύθμου εταίρου, εάν το όνομα αυτού περιέχεται στην επωνυμία προσωπικής εμπορικής εταιρείας, μπορεί να παραμείνει σ' αυτήν, εάν το δεχτούν οι κληρονόμοι του θανόντος. Τούτο είναι πολύ σημαντικό για την περίπτωση που η εταιρεία έχει γίνει γνωστή και επιβληθεί στην αγορά με το όνομα του αποβιώσαντος εταίρου. Το άρθρο 773 Α.Κ. ορίζει ότι μπορεί να συμφωνηθεί, πως σε περίπτωση θανάτου κάποιου εταίρου, η εταιρεία θα συνεχισθεί είτε μεταξύ των λοιπών εταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του θανόντος. Η τυχόν ανηλικότητα των κληρονόμων δεν παραβιάζει το κύρος της συμφωνίας αυτής. Συνήθως, η συνέχιση της εταιρείας μετά το θάνατο κάποιου εταίρου, προβλέπεται στη σύσταση της εταιρείας και περιλαμβάνεται σχετικός όρος στο καταστατικό αυτής.

Κάθε κληρονόμος του θανόντος γίνεται αυτοτελής εταίρος της εταιρείας. Δεν μπορεί να δεχθεί την κληρονομιά και ταυτόχρονα να αποποιηθεί την είσοδό του στην εταιρεία, εάν το καταστατικό προβλέπει συνέχιση της εταιρείας από τους επιζώντες εταίρους και τους κληρονόμους του θανόντος. Όταν μια προσωπική εταιρεία συνεχίζεται μετά το θάνατο εταίρου μεταξύ των επιζώντων και των κληρονόμων του

αποβιώσαντος, επέρχεται μεταβολή (μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου λόγω θανάτου), που συνιστά τροποποίηση του καταστατικού. Συνεπώς, είναι απαραίτητο η μεταβολή αυτή να αναγγελθεί στο Γραμματέα του αρμόδιου Πρωτοδικείου για να πληρωθεί το γράμμα του νόμου (άρθρ.46 Ε.Ν.) που απαιτεί δημοσιότητα.

Συνέχιση της εταιρείας από τους επιζώντες. Εάν οι εταίροι είναι μόνο δύο και πεθάνει ο ένας, η εταιρεία δεν μπορεί να συνεχισθεί από μόνο τον επιζώντα. Εάν τα μέλη της εταιρείας είναι περισσότερα από δύο και πεθάνει το ένα, η εταιρεία μπορεί να συνεχιστεί από τα επιζώντα μέλη, εφόσον αυτό προβλέπεται από το καταστατικό. Φυσικά, οι συνεχίζοντες εταίροι θα αποζημιώσουν τους κληρονόμους του θανόντος.

7. ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ Ο.Ε.

7.1 Εκπροσώπηση εταιρείας και διαχείριση εταιρικών υποθέσεων

Ο Ε.Ν. περιλαμβάνει μόνο μερικές ανεπαρκείς διατάξεις για την εκπροσώπηση και τη διαχείριση στις προσωπικές εταιρείες (άρθρ. 22,24,27,43). Γι'αυτό εφαρμόζονται επικουρικώς οι σχετικές διατάξεις του Α.Κ. (άρθρ. 748-754,756-757). Όμως και ο Α.Κ. διακρίνει την εκπροσώπηση από τη διαχείριση, παρότι στην πράξη οι δύο αυτές έννοιες πολλές φορές συμπίπτουν. Ο Α.Κ. χρησιμοποιεί και τον όρο διοίκηση της εταιρείας που μπορεί να υποστηρικτεί ότι περιλαμβάνει τόσο την διαχείριση όσο και την εκπροσώπηση της εταιρείας.

Από τη διατύπωση του άρθρου 22 του Εμπορικού Νόμου προκύπτει ότι καθένας από τους ομόρρυθμους εταίρους που υπογράφει, έστω και μόνος του, κάτω όμως από την εταιρική επωνυμία, έχει το δικαίωμα εκπροσωπήσεως της εταιρείας.

Ως διαχειριστές της προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται από το νόμο να διορισθούν μόνο ομόρρυθμοι εταίροι, ενώ αποκλείονται ρητά από τη διαχείριση οι ετερόρρυθμοι εταίροι (άρθρ. 27 Ε.Ν.). Στις προσωπικές εταιρείες η εξουσία και το καθήκον διαχειρίσεως είναι αναπόσπαστα συνδεδεμένο με την εταιρική ιδιότητα και για το λόγο αυτό μόνο οι απεριόριστα ευθυνόμενοι ομόρρυθμοι εταίροι μπορούν να είναι διαχειριστές και εκπρόσωποι της προσωπικής εταιρείας.

Διορισμός τρίτου (μη εταίρου) ως διαχειριστή Ο.Ε. Στις προσωπικές εταιρείες η εξουσία διαχειρίσεως είναι αναπόσπαστα συνδεδεμένη με την εταιρική ιδιότητα και για το λόγο αυτό δεν μπορεί να μεταβιβαστεί σε τρίτο μη εταίρο, όπως γίνεται στις κεφαλαιουχικές εταιρείες (Α.Ε. και Ε.Π.Ε.). Και πιο συγκεκριμένα, στην ομόρρυθμη, καθώς και την ετερόρρυθμη εταιρεία **μόνο** ομόρρυθμος εταίρος μπορεί να διορισθεί διαχειριστής, αφού οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν έχουν αυτό το δικαίωμα κατά το άρθρο 27 Ε.Ν.

Δεν είναι υποχρεωτικό να ορίζονται στο καταστατικό οι διαχειριστές κι αυτό γιατί ο νόμος προβλέπει ότι σε περίπτωση ελλείψεως διαχειριστών δεν υφίσταται κενό (προβλέπεται η νόμιμη ή συλλογική διαχείριση-άρθρ.748 Α.Κ.). Συνήθως ο ή οι διαχειριστές ορίζονται ονομαστικά και με ακριβή προσδιορισμό των αρμοδιοτήτων τους στο αρχικό καταστατικό της εταιρείας. Αν δεν ορισθούν από την αρχή ισχύει η συλλογική διοίκηση της εταιρείας.

7.2 Συλλογική και ατομική διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων. Λήψη αποφάσεων

Το άρθρο 748 του Αστικού Κώδικα ορίζει ότι η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, σ' όλους μαζί τους εταίρους και ότι κάθε πράξη χρειάζεται τη συναίνεση όλων των εταίρων. Το διαφορετικό που μπορεί να συμφωνηθεί μεταξύ των εταίρων – που είναι και το σύνηθες- προβλέπεται από το άρθρο 749 Α.Κ. Δηλαδή, αν η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε

έναν ή σε μερικούς από τους εταίρους, οι υπόλοιποι αποκλείονται από τη διαχείριση. Τα άρθρα 748-749 Α.Κ. εφαρμόζονται όμως στις αστικές εταιρείες, ενώ για τις εμπορικές προσωπικές εταιρείες το άρθρο 22 ορίζει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι, οι αναφερόμενοι στο καταστατικό της εταιρείας υπόκεινται αλληλεγγύως σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας, έστω και αν έχουν υπογραφεί από μόνο ένα εταίρο (κάτω, όμως, από την εταιρική επωνυμία). Άρα, στις εμπορικές εταιρείες είναι δυνατή και η ατομική διαχείριση. Η διαφορετική αυτή νομοθετική ρύθμιση δικαιολογείται από την ανάγκη υπάρξεως μεγαλύτερης ευελιξίας και ταχύτητας ενέργειας στις εμπορικές εταιρείες. Πάντως, και στις τελευταίες αυτές προβλέπεται ο θεσμός των διαχειριστών, ο αριθμός των οποίων στην πράξη περιορίζεται συνήθως σε ένα ή δύο ομόρρυθμους εταίρους.

Αν με την εταιρική σύμβαση η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε περισσότερους ή σε όλους τους εταίρους, με την έννοια ότι μπορεί ο καθένας να ενεργεί μόνος, καθένας από τους λοιπούς διαχειριστές εταίρος μπορεί, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, να εναντιωθεί στη διενέργεια μιας πράξεως, πριν από την τέλεσή της. Απέναντι στους τρίτους η εναντίωση αυτή έχει αποτέλεσμα μόνο αν αυτοί συναλλάχθηκαν γνωρίζοντάς την (άρθρ. 750 Α.Κ.).

Σε επείγουσες περιπτώσεις, αν υπάρχουν περισσότεροι διαχειριστές εταίροι, ο καθένας τους δικαιούται να ενεργεί μόνος χωρίς τη συναίνεση των λοιπών ή παρά την εναντίωση κάποιου απ'αυτούς, εφόσον πρόκειται για επείγον μέτρο από την παράλειψη του οποίου αποτελείται σοβαρή ζημία της εταιρείας (άρθρ. 751 Α.Κ.).

Κατά τον Αστικό Κώδικα, **οι αποφάσεις για την διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων** πρέπει να είναι ομόφωνες, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει ρητά τη λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία. Στην τελευταία περίπτωση αν υπάρχει αμφιβολία, η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των διαχειριστών (άρθρ. 748-749 Α.Κ.).

7.3 Διορισμός και αμοιβή διαχειριστών

Οι διαχειριστές στις προσωπικές εταιρείες διορίζονται στο καταστατικό (αρχικό ή μεταγενέστερη τροποποίησή του). Αν αυτό δεν συμβεί, τότε η διαχείριση ανήκει σε όλους τους εταίρους, εάν πρόκειται για αστική εταιρεία (άρθρ. 748 Α.Κ.) ή σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους, εάν πρόκειται για εμπορική προσωπική εταιρεία (άρθρ. 22, 26, 27 Ε.Ν.). Εάν οι διαχειριστές ορισθούν με μεταγενέστερη απόφαση των εταίρων, τότε απαιτείται να ακολουθηθεί η διαδικασία δημοσιότητας, που τηρείται σε κάθε τροποποίηση του καταστατικού.

Όσον αφορά την αμοιβή των διαχειριστών, συνήθως δεν ορίζεται ιδιαίτερη αμοιβή για τους διαχειριστές της προσωπικής εταιρείας. Αλλά δεν αποκλείεται από το νόμο το ενδεχόμενο αυτό. Πάντως, τυχόν χορήγηση αμοιβής στους διαχειριστές απαιτείται να συμφωνηθεί μεταξύ των εταίρων.

7.4 Ανάκληση διαχειριστή

Σχετικά με το θέμα της ανάκλησης των διαχειριστών των προσωπικών εταιρειών εφαρμόζονται οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα, δεδομένου ότι στον Εμπορικό Νόμο δεν υπάρχουν σχετικές διατάξεις που να προβλέπουν την ανάκληση αυτών. Στις περιπτώσεις ανάθεσης της διαχείρισης της εταιρείας σε εταίρο είτε με το αρχικό ή με μεταγενέστερη πράξη τροποποίησης αυτού είτε με απόφαση των εταίρων που πάρθηκε κατά πλειοψηφία των εταίρων, ισχύει το άρθρο 752 του Α.Κ. Σύμφωνα με το εν λόγω άρθρο **η ανάκληση του διαχειριστού εταίρου** μπορεί να πραγματοποιηθεί **ΜΟΝΟ για σπουδαίο λόγο**. Σπουδαίος λόγος θεωρείται η βαριά παράβαση καθήκοντος ή η ανικανότητα για τακτική διαχείριση. Συμφωνία των

εταίρων περί μη ανάκλησης του διαχειριστή εταίρου ένεκα σπουδαίου λόγου είναι **άκυρη**. Το αντίθετο συμβαίνει όταν δεν υπάρχει σπουδαίος λόγος, οπότε στην περίπτωση αυτή η εν λόγω συμφωνία είναι **έγκυρη**. Η ανάκληση του διαχειριστή εταίρου γίνεται, αν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία, με ομόφωνη απόφαση όλων των άλλων εταίρων της εταιρείας δηλ. δεν συμμετέχει στην λήψη της απόφασης ο διαχειριστής εταίρος.

Η ανάκληση του διαχειριστή εταίρου γίνεται με την εξώδικο δήλωση των λοιπών εταίρων, προς τον ανακαλούμενο διαχειριστή εταίρο με καταχώρηση της έκθεσης επίδοσης στα βιβλία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας. Από τη δημοσίευση αυτή, τροποποιείται το καταστατικό της εταιρείας για να λάβουν γνώση της μεταβολής αυτής και οι τρίτοι.

Ο ανακαλούμενος διαχειριστής μπορεί αν θεωρεί ότι η ανάκλησή του δεν έγινε για σπουδαίο λόγο, να ζητήσει με αγωγή τη βεβαίωση ή μη της ύπαρξης σπουδαίου λόγου. Εάν διαπιστωθεί από την απόφαση του δικαστηρίου ότι δεν υπάρχει σπουδαίος λόγος, τότε έχει δικαίωμα να καταγγείλει την εταιρεία δηλ. τη λύση της, ουδέποτε όμως μπορεί να έχει δικαίωμα να επανέλθει ξανά διαχειριστής της εταιρείας.

Τελικά από όλα τα πιο πάνω αναφερόμενα προκύπτει ότι το δικαστήριο δεν έχει δικαίωμα αντικατάστασης του διαχειριστού εταίρου της προσωπικής εταιρείας που ορίστηκε με την εταιρική σύμβαση, καθ'ότι αυτό το δικαίωμα έχουν μόνο διαχειριστές εταίροι της εταιρείας και με ομόφωνη απόφαση όλων των λοιπών εταίρων της.

Τέλος αναφέρεται ότι όταν η διαχείριση έχει ανατεθεί σε έναν ή περισσότερους εταίρους όχι μέσω του καταστατικού της εταιρείας ομόφωνα, αλλά η απόφαση των εταίρων πάρθηκε κατά πλειοψηφία, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί εντολής, επομένως μπορεί να ανακληθεί οποτεδήποτε σύμφωνα με το άρθρο 724 του Α.Κ., εκτός αν συμφωνήθηκε το αντίθετο οπότε η συμφωνία αυτή είναι έγκυρη.

Δεν πρέπει να ξεχαστεί η περίπτωση της δημοσίευσης, σύμφωνα με τα άρθρ.42,43,44, και 46 του Ε.Ν. της λήξης της διαχείρισης καθώς και της ανακοίνωσης του θανάτου, της απαγόρευσης ή της πτώχευσης του διαχειριστού, για τη διασφάλιση των συναλλασσόμενων τρίτων με την εταιρεία.

7.5 Παραίτηση διαχειριστή

Οι διαχειριστές των προσωπικών εταιρειών έχουν την ιδιότητα του εντολοδόχου αυτών για τη διεύθυνση και τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων. Έτσι σύμφωνα με το άρθρο 725 Α.Κ. ο διαχειριστής μπορεί να καταγγείλει την εντολή οποτεδήποτε αυτός θελήσει. Εάν όμως **έχει παραιτηθεί του δικαιώματος καταγγελίας**, η παραίτησή του είναι χωρίς αποτέλεσμα και μάλιστα όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος. Εάν όμως η καταγγελία γίνει άκαιρα χωρίς σπουδαίο λόγο, τότε αυτός υποχρεούται να επανορθώσει τη ζημιά που προκάλεσε στην εταιρεία η ενέργειά του αυτή.

Ο καταστατικός διαχειριστής είναι **κατ'αρχήν αμετάκλητος**, η ανάκλησή του δηλ. δεν μπορεί να γίνει παρά μόνο με δικαστική απόφαση για **νόμιμο αιτία**. Μπορεί όμως να ανακληθεί όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος και αποφασισθεί ομόφωνα από όλους τους λοιπούς εταίρους της εταιρείας.

Απεναντίας, ο μη του καταστατικού ορισμένος διαχειριστής μπορεί να ανακληθεί οποτεδήποτε από τους εταίρους χωρίς να απαιτείται ειδικός λόγος γι'αυτό. Επίσης **αυτός μπορεί και να παραιτείται οποτεδήποτε το θελήσει, αν δεν είχε αναλάβει σχετική αντίθετη υποχρέωση. Ανάκληση διαχειριστή εταίρου σε διμερή προσωπική εταιρεία, δεν μπορούμε να έχουμε, αφού αυτή προϋποθέτει την ύπαρξη**

περισσότερων **μη διαχειριστών** εταίρων για να ληφθεί σχετική ομόφωνη απόφαση για την ανάκλησή του.

Αν όμως έχουμε δήλωση ανάκλησης του διαχειριστού εταίρου από τον άλλο εταίρο, σε διμερή προσωπική εταιρεία, αυτή μπορεί να ισχύσει ως καταγγελία της ίδιας της διμερούς εταιρείας.

Τέλος πρέπει να σημειωθεί ότι σε περίπτωση που πτωχεύσει ο διαχειριστής εταίρος παύει των καθηκόντων του, εάν όμως είναι **μη εταίρος** μπορεί να διορισθεί ξανά, γιατί αυτός στερείται της διοίκησης μόνο της πτωχευτικής του περιουσίας. Όταν όμως λυθεί η εταιρεία παύει πλέον η εξουσία **των διαχειριστών εταίρων**, καθότι από τη λύση της, την εξουσία πλέον αναλαμβάνουν οι εκκαθαριστές, οι οποίοι έχουν ορισθεί από το αρχικό ή τροποποιημένο καταστατικό της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

8.ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

8.1 Σύμβαση εταιρείας

Με τη σύμβαση εταιρείας δύο ή περισσότεροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (ιδίως οικονομικού) με κοινές εισφορές (άρθ.741). Τα συμβαλλόμενα πρόσωπα μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά – οπωσδήποτε, όμως, πρέπει να έχουν την απαιτούμενη δικαιοπρακτική ικανότητα. Κατά το άρθρο 127 Α.Κ. ικανός για κάθε δικαιοπραξία είναι όποιος έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας. Για τη συμμετοχή στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας ανηλίκου απαιτείται προηγούμενη δικαστική άδεια. Εάν μεταξύ των ιδρυτών της Ο.Ε. περιλαμβάνεται και νομικό πρόσωπο (άλλη εταιρεία), την συστατική πράξη (καταστατικό) της ο.ε. υπογράφει ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτού.

Η σύμβαση της ομόρρυθμης (αλλά και της ετερόρρυθμης) εταιρείας πρέπει να καταρτίζεται εγγράφως, αλλά το έγγραφο μπορεί να είναι ιδιωτικό. Το έγγραφο αυτό, με το οποίο καταρτίζεται και αποδεικνύεται η εταιρική σύμβαση και το οποίο ονομάζεται καταστατικό, δεν απαιτείται να είναι δημόσιο, όπως στις ανώνυμες εταιρείες. Για τη σύσταση προσωπικής εταιρείας αρκεί το ιδιωτικό έγγραφο – δεν αποκλείεται, όμως, και η περίπτωση συντάξεως του ενώπιον συμβολαιογράφου, κατ'επιθυμία των ιδρυτών. Συμβολαιογραφικό έγγραφο, κατά τη σύσταση προσωπικής εταιρείας, απαιτείται οπωσδήποτε, όταν η εισφορά εταίρου περιλαμβάνει και εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου.

Φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα από το Ι.Κ.Α. απαιτείται από όλους τους εταίρους κατά τη σύσταση της Ο.Ε. και Ε.Ε., που είναι ομόρρυθμα μέλη αυτών. Το ελάχιστο περιεχόμενο της εταιρικής συμβάσεως ορίζεται στο άρθρο 43 Ε.Ν., αλλά τα απαριθμούμενα σ'αυτό στοιχεία πρέπει να θεωρούνται σήμερα ανεπαρκή για το καταστατικό μιας σύγχρονης εταιρείας.

Κτήση δικαιωμάτων στην περίοδο που η εταιρεία βρίσκεται υπό ίδρυση. Πριν από τη δημοσίευση του καταστατικού της, η ομόρρυθμη εμπορική εταιρεία δεν αποκτά νομική προσωπικότητα, δεν μπορεί να συμβάλλεται ούτε να γίνεται υποκείμενο δικαιωμάτων. Σε περίπτωση συναλλαγών των μελών της υπό ίδρυση εταιρείας με τρίτους, φορείς αυτών των δικαιωμάτων γίνονται οι εταίροι, έστω και αν οι συμβαλλόμενοι ήθελαν να επέρχονται τα αποτελέσματα των συναλλαγών στην εταιρεία.

Προσύμφωνο συστάσεως εταιρείας είναι δυνατόν να συνταχθεί μεταξύ των εταίρων. Το προσύμφωνο μπορεί να είναι – όπως και η κύρια σύμβαση – ιδιωτικό έγγραφο και πρέπει να έχει τα βασικά στοιχεία της εταιρικής συμβάσεως.

8.2 Ικανότητα προσώπων για συμμετοχή σε Ο.Ε.

Μετά τον Ν.1329/83 κάθε άνδρας και κάθε γυναίκα που συμπλήρωσε το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας, δικαιούται να μετάσχει σε προσωπική εταιρεία ως ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος εταίρος. Ο κάτω των 18 ετών ανήλικος, καθώς και ο τελών υπό νόμιμη δικαστική απαγόρευση ή αντίληψη δεν μπορεί να συμμετάσχει ούτε ως ομόρρυθμος ούτε ως ετερόρρυθμος μέλος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε.

Η έγγαμη γυναίκα, μετά το Σύνταγμα του 1975 που καθιέρωσε την ισότητα των δύο φύλων και το Ν.1329/83, μπορεί να μετέχει σε οποιοδήποτε τύπου εταιρεία και γενικότερα να εμπορεύεται, χωρίς να χρειάζεται συναίνεση του συζύγου.

Ο αλλοδαπός, εξάλλου, μπορεί να μετέχει σε προσωπική εταιρεία (αφού κατά το άρθρ. 4 Α.Κ. εξομοιώνεται προς τον ημεδαπό όσον αφορά τα αστικά δικαιώματα.

8.3 Σύνταξη καταστατικού Ο.Ε.

Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρείας συντάσσεται, συνήθως, από δικηγόρο, λογιστή, ή άλλο πρόσωπο με σχετικές γνώσεις. Η παρουσία συμβολαιογράφου δεν είναι απαραίτητη. Το καταστατικό είναι η πρακτική μορφή υπό την οποία εμφανίζεται εγγράφως η εταιρική σύμβαση. Αποτελεί δε και την απόδειξη συστάσεως της προσωπικής εταιρείας. Ακόμα χρησιμεύει και για τη δημοσιότητα αυτής. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους. Αντίγραφό του υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προς θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Στη συνέχεια, το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο καταστατικού προσκομίζεται στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, όπου καταβάλλεται εισφορά επί του ονομαστικού ποσού του εταιρικού κεφαλαίου 0,5% και 1% αντίστοιχα. Μετά το Ν.2081/92 απαιτείται και θεώρηση από το οικείο επιμελητήριο για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας της εταιρείας. Το ίδιο αντίγραφο καταστατικού, με όλες τις επ'αυτού θεωρήσεις, προσκομίζεται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, όπου καταχωρείται στα βιβλία εταιρειών. Με την τελευταία αυτή πράξη συντελείται η δημοσιότητα της εταιρείας.

8.4 Έξοδα συστάσεως Ο.Ε.

Τα έξοδα συστάσεως μιας προσωπικής εταιρείας, εκτός από την αμοιβή του προσώπου που ετοίμασε το καταστατικό, ανέρχονται στα εξής ποσά:

α) Φόρος 1% στη συγκέντρωση κεφαλαίου, κατά την έκφραση του Ν.1676/86. Ο φόρος αυτός αντικατέστησε, από 1 Ιανουαρίου 1987, το χαρτόσημο 2,4% που επιβάλλονταν προηγουμένως στο ποσό του κεφαλαίου της εταιρείας. Κατά το Ν. 1676/86, η καταβολή του φόρου 1% γίνεται εντός 15 ημερών από τη σύσταση της εταιρείας, βάσει δηλώσεως σε ειδικό έντυπο της Δ.Ο.Υ. που υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα. Τα δύο από τα αντίγραφα αυτά κρατά η Δ.Ο.Υ. για το αρχείο της και το τρίτο επιστρέφεται στην εταιρεία ως αποδεικτικό πληρωμής. Στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. υποβάλλονται δύο αντίγραφα καταστατικού. Η Δ.Ο.Υ. κρατά το ένα στο αρχείο της και επιστρέφει το άλλο θεωρημένο (με τη βεβαίωση ότι καταβλήθηκε ο φόρος 1%). Ο φόρος 1% επιβάλλεται κατά τη σύσταση των εταιρειών και επί του αναγραφόμενου στο καταστατικό κεφαλαίου. Είναι αδιάφορο αν η σύσταση γίνεται με εισφορές σε χρήμα ή σε είδος και ακόμα αν η ιδρυόμενη εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων εταιρειών. Στην τελευταία όμως περίπτωση, από το εταιρικό κεφάλαιο που αναγράφεται στο καταστατικό της προελθούσας από μετατροπή ή συγχώνευση εταιρείας, αφαιρείται το κεφάλαιο που αναγράφεται στα καταστατικά της μετατρεπόμενης ή των συγχωνευομένων εταιρειών και καταβάλλεται φόρος 1% επί της διαφοράς. Στις περιπτώσεις συστάσεως εταιρείας, αυξήσεως εταιρικού κεφαλαίου, μετατροπής και συγχωνεύσεως εταιρειών, ο φόρος υπολογίζεται στην «πραγματική αξία» των κάθε είδους εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων. Ως «πραγματική δε αξία» νοείται η αγοραία αξία, δηλαδή εκείνη στην οποία θα μπορούσε κάποιος να μεταβιβάσει τα δικαιώματά του.

Η «πραγματική αξία» των εισφερομένων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων εξακριβώνεται από τη φορολογική αρχή, η οποία δεν δεσμεύεται από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, που έγινε από τους εταίρους. Εάν η αποτίμηση της χρηματικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων, που έγινε στο καταστατικό ή τη συστατική πράξη αποδεικνύεται ανακριβής, η φορολογούσα αρχή προσδιορίζει, κατόπιν ελέγχου, την πραγματική αξία επί της οποίας θα επιβάλλει το φόρο.

Είδη εισφορών. Οι εισφορές των εταίρων συνήθως συνίσταται σε χρήματα, κινητά πράγματα, εμπορεύματα, ακίνητα, προσωπική εργασία, και γενικά σε κάθε πράγμα που μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς των εταίρων, καθώς και σε ασώματα περιουσιακά στοιχεία, όπως η φήμη, πελατεία, πίστη κ.λ.π. Για τον υπολογισμό του φόρου στις κατά τ' ανωτέρω εισφορές των εταίρων λαμβάνεται υπόψη η «πραγματική αξία» αυτών, η οποία προσδιορίζεται κατόπιν εκτιμήσεως των αρμοδίων οργάνων της Δ.Ο.Υ.

Εάν η αρμόδια υπηρεσία της Δ.Ο.Υ. εκτιμήσει τις εισφορές σε είδος σε μεγαλύτερη αξία από εκείνη που συμφωνήθηκε μεταξύ των εταίρων και αναφέρεται στο καταστατικό, τότε τόσο ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% όσο και οι εισφορές υπέρ Ταμείου Σύνταξως Νομικών και Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων υπολογίζονται επί της αυξημένης τιμής εκτιμήσεως της Δ.Ο.Υ. και όχι επί της αναγραφόμενης στο καταστατικό.

β) Επιμελητήριο. Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92, το καταστατικό της Ο.Ε. ή Ε.Ε. προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο για τον προέλεγχο και τη λήψη προεγκρίσεως για τη χρήση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της εταιρείας. Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας συστάσεως της εταιρείας γίνεται η κανονική εγγραφή στο επιμελητήριο και καταβάλλεται η πρώτη ετήσια συνδρομή.

γ) Θεώρηση από το Ταμείο Σύνταξως Νομικών. Το θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το Επιμελητήριο αντίγραφο καταστατικού προσκομίζεται και θεωρείται από το Ταμείο Σύνταξως Νομικών, το οποίο εισπράττει τα δικαιώματά του εκ ποσοστού 0,5% επί του ποσού του κεφαλαίου.

δ) Θεώρηση από το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων. Το ανωτέρω αντίγραφο καταστατικού με όλες τις προηγηθείσες θεωρήσεις, προσκομίζεται για θεώρηση και από το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων και στη συνέχεια κατατίθεται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας.

8.5 Δημοσίευση καταστατικού

Το θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., το οικείο επιμελητήριο και τα Ταμεία Σύνταξως Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων καταστατικό και ένα ακόμα αντίγραφο αυτού υποβάλλονται στο Πρωτοδικείο για να γίνει η καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία εταιρειών. Αρμόδιο Πρωτοδικείο για την καταχώρηση του καταστατικού είναι αυτό της έδρας της εταιρείας. Κατά το άρθ.42 Ε.Ν. η καταχώρηση πρέπει να γίνεται εντός 15 ημερών από τη χρονολογία του καταστατικού και αυτό αποτελεί τη δημοσίευση. Στο ίδιο άρθρο αναφέρεται ότι στο Πρωτοδικείο υποβάλλεται περίληψη του καταστατικού, που μάλιστα πρέπει και να αναρτηθεί σε κατάλληλο χώρο του καταστήματος του Πρωτοδικείου για τρεις ολόκληρους μήνες. Στην πράξη έχει επικρατήσει από μακρού να υποβάλλεται για καταχώρηση πλήρες αντίγραφο καταστατικού, θεωρημένο κατά τα άνω, το οποίο στη συνέχεια θεωρείται και από το Πρωτοδικείο και πέρνει δύο αριθμούς καταχώρεσης (στο γενικό και στο ειδικό μητρώο). Η περίληψη έχει καταργηθεί. Το αντίγραφο του καταστατικού με τις διάφορες θεωρήσεις παραμένει στο αρχείο του Πρωτοδικείου, ενώ στην εταιρεία χορηγείται αντίγραφο θεωρημένο απ' αυτό. Συνεπώς, στο Πρωτοδικείο θα υποβληθούν τόσα αντίγραφα καταστατικού, όσα επιθυμεί να λάβει η εταιρεία με τη θεώρηση αυτού και ένα ακόμα για το αρχείο του Πρωτοδικείου.

Το άρθρο 42 Ε.Ν. ορίζει ότι αν η εταιρεία έχει **υποκαταστήματα** σε άλλους νομούς, υποχρεούται να επαναλάβει τη διαδικασία δημοσιεύσεως και στα Πρωτοδικεία των νομών που βρίσκονται τα υποκαταστήματα.

Έλλειψη δημοσιεύσεως καταστατικού. Δεν επιφέρει την αυτόματη λύση της εταιρείας. Κατά την επικρατήσασα άποψη «της υπάρξεως της εταιρείας εν τοις

πράγμασιν», η εταιρεία λειτουργεί, όπως και η δημοσιευθείσα. Μεταγενέστερη πραγματοποίηση της δημοσιεύσεως καλύπτει το κενό που δημιουργήθηκε και έτσι αιρείται η ανωμαλία. Αυτά ως προς τις μεταξύ των εταίρων σχέσεις. Αλλά ούτε και κατά των τρίτων μπορεί να επικαλεστεί η εταιρεία ή οι εταίροι αυτής την έλλειψη δημοσιεύσεως του καταστατικού. Αντίθετα, οι τρίτοι έχουν την ευχέρεια να προκαλέσουν την ακυρότητα της εταιρείας από το γεγονός της μη δημοσιεύσεως του καταστατικού της ή να θεωρήσουν την εταιρεία ισχυρή. Συνέπεια της ανωτέρω αντιλήψεως είναι ότι το καταστατικό της εταιρείας είναι έγγραφο συστατικό και όχι αποδεικτικό αυτής – άρα η εταιρεία αποδεικνύεται και με μάρτυρες, ως «εν τοις πράγμασιν υπάρχουσα».

9. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ο.Ε.

9.1 Κατηγορία λογιστικών βιβλίων

Οι προσωπικές εταιρείες δεν έχουν υποχρέωση από το νόμο να τηρήσουν λογιστική κατά τη διπλογραφική μέθοδο, εκτός αν ξεπεράσουν κάποιο όριο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων. Έτσι, οι περισσότερες από τις προσωπικές εταιρείες, μετά τη σύστασή τους, τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., που δεν απαιτούν διπλογραφία. Στην παρούσα παράγραφο εξετάζονται οι λογιστικές εγγραφές συστάσεως της ομόρρυθμης εταιρείας, που από την αρχή τηρεί προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας ή που θα αναγκασθεί, λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων, να τηρήσει στο μέλλον. Εξυπακούεται ότι σε περίπτωση τηρήσεως διπλογραφικής λογιστικής εφαρμόζεται το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

9.2 Είδη εισφορών και αποτίμηση αυτών

Οι εισφορές των εταίρων προς σύσταση ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας περιλαμβάνουν χρήμα (μετρητά ή επιταγές) ή και κάθε άλλο αντικείμενο που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα. Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν: α) ακίνητα κατά κυριότητα, β) κινητά πράγματα (εμπορεύματα, χρεόγραφα, γραμμάτια εισπρακτέα, απαιτήσεις κατά τρίτων κ.τ.λ.) επίσης κατά κυριότητα, γ) τη χρήση ή την επικαρπία πράγματος, δ) την προσωπική εργασία εταίρου, ε) την εμπορική πίστη και φήμη αυτού.

Εισφορά χρήσεως ακινήτου. Είναι διαφορετική η περίπτωση εισφοράς χρήσεως ακινήτου σε προσωπική εταιρεία, για ορισμένο χρονικό διάστημα, όχι για την απόκτηση ποσοστών συμμετοχής του εισφέροντος στο κεφάλαιο αυτής. Στην περίπτωση αυτή, το Υπουργείο Οικονομικών θεωρεί την μισθωτική αξία της χρήσεως του ακινήτου ως εισόδημα από οικοδομές, το οποίο αποκτά ο εισφέρων τη χρήση του ακινήτου.

Κατ'αρχήν, όλες οι εισφορές σε είδος **αποτιμούνται** κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των εταίρων και όχι από κάποια επιτροπή, όπως γίνεται με τις εισφορές σε είδος των ιδρυτών ανωνύμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης. Τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα χρεόγραφα γενικώς, καθώς και οι απαιτήσεις κατά τρίτων και άλλα συναφή στοιχεία αποτιμούνται με την αξία τους κατά την ημέρα της εισφοράς. Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην οποία θα προσκομισθεί το καταστατικό για θεώρηση και καταβολή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%, θα προβεί σε δική της αποτίμηση των εισφορών σε είδος. Η εκτίμηση των σε είδος εισφορών, που θα κάνει η Δ.Ο.Υ., πιθανότατα θα είναι μεγαλύτερης αξίας από εκείνη της αποτιμήσεως, που έκαναν οι εταίροι κατόπιν ελεύθερης μεταξύ τους συμφωνίας. Αυτό σημαίνει ότι θα πληρωθεί στην Δ.Ο.Υ. μεγαλύτερο ποσό φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%, αλλά δεν θα επέλθει τροποποίηση του

καταστατικού ως προς το ποσό του εταιρικού κεφαλαίου. Το κεφάλαιο της εταιρείας θα παραμείνει στο ύψος που προσδιορίστηκε από την αρχή με την ελεύθερη συμφωνία των ιδρυτών της εταιρείας. Όμως, τα δικαιώματα υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών και Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων θα υπολογισθούν με βάση την εκτίμηση που έκανε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην αξία των εισφορών σε είδος.

9.3 Παράδειγμα λογιστικών εγγραφών συστάσεως Ο.Ε.

Οι Μ και Ν συστήνουν ομόρρυθμη εταιρεία εισφέροντας ο καθένας τους τα ακόλουθα:

<i>Εισφορές εταίρου Μ</i>		
Μετρητά		500,00 ευρώ
Γραμμάτια πελατών του ονομαστικής αξίας 105,00 και σημερινής	100,00	«»
Εμπορεύματα αξίας	300,00	«»
Απαιτήσεις κατά πελατών	100,00	«»
Σύνολο :	1000,00	«»

<i>Εισφορές εταίρου Ν</i>		
Μηχάνημα αξίας (συμφωνήθηκε μεταξύ των ιδρυτών της εταιρείας)		1000,00 ευρώ
Σύνολο :	1000,00	«»

Το καταστατικό της εταιρείας θα αναγράφει ύψος κεφαλαίου 2000,00 ευρώ (δηλ. 1000,00 ο κάθε εταίρος). Ας υποθέσουμε ότι η Δ.Ο.Υ. στην οποία προσκομίστηκε το καταστατικό για θεώρηση, εκτίμησε την αξία του μηχανήματος σε 2500,00 ευρώ. Θα καταβληθεί σ' αυτήν φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου ανερχόμενος στο ποσό των (3500,00 x 1% =) 35,00 ευρώ. Στην ίδια αξία των 3500,00 ευρώ θα υπολογιστούν και οι εισφορές υπέρ του Ταμείου Συντάξεως Νομικών και του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων.

Αυτό, όμως, δεν θα επιφέρει τροποποίηση του ύψους του κεφαλαίου, που αναγράφεται στο καταστατικό, ούτε μεταβάλλει τη σχέση συμμετοχής των εταίρων στην εταιρεία. Συνεπώς και οι λογιστικές εγγραφές συστάσεως της ομόρρυθμης εταιρείας θα ακολουθήσουν τα στοιχεία του καταστατικού και δεν θα επηρεαστούν από τη διαφορετική εκτίμηση που έκανε η Δ.Ο.Υ. στην αξία του μηχανήματος.

Η πρώτη λογιστική εγγραφή είναι αυτή που θα εμφανίσει τους λογαριασμούς των εισφορών. Θα χρεωθούν οι προσωπικοί λογαριασμοί των εταίρων για να εμφανιστούν οι υποχρεώσεις που ανέλαβαν έναντι της εταιρείας και θα πιστωθεί ο λογαριασμός του εταιρικού κεφαλαίου.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Εταίροι. Λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου	2000,00	
33.03.00 Εταίρος Μ	1000,00	
33.03.01 Εταίρος Ν	1000,00	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		2000,00
40.06 Εταιρ. κεφάλαιο		
<i>Κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου από τους εταίρους</i>		

Θα ακολουθήσει η εγγραφή καταβολής των εισφορών, που θα έχει την ακόλουθη μορφή.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο	500,00	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	105,00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	300,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	100,00	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	1000,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2000,00
33.03 Εται.Λογ.καλ. κεφαλαίου		
33.03.00 Λογ.εταίρου Μ 1000,00		
33.03.01 Λογ. εταίρου Ν 1000,00		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31.06 Μη δεδ.τόκοι γραμ.εισπρ.		5,00
<i>Καταβολή εισφορών των εταιρών ιδρυτών, σύμφωνα με το καταστατικό</i>		
Σ ύ ν ο λ α	2005,00	2005,00

Οι παραπάνω εγγραφές πρέπει να γίνουν αμέσως μετά τη δημοσίευση του καταστατικού (και τη θεώρηση βιβλίων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.). Αν καθυστερήσει λίγες μέρες η καταβολή των εισφορών, μπορεί να υπάρξει ετεροχρονισμός των δύο εγγραφών. Στη δεύτερη εγγραφή της καταβολής των εισφορών και στο σκέλος της χρεώσεως, ο λογαριασμός «31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο» χρεώνεται με την ονομαστική αξία των γραμματίων (105,00 ευρώ), ενώ ταυτόχρονα πιστώνεται ο λογαριασμός «31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» με το ποσό των 5,00 ευρώ. Έτσι εμφανίζεται, ορθώς, η καταβολή της πραγματικής εισφοράς του Μ, που όσο αφορά τα γραμμάτια εισπρακτέα είναι (105,00-5,00=)100,00 ευρώ.

Μετά τις άνω εγγραφές ανοίγματος των λογιστικών βιβλίων της εταιρείας, οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού και των σχετικών αναλυτικών καθολικών θα εμφανίζουν την ακόλουθη εικόνα:

33ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
2000,00	2000,00		2000,00
<i>33.03 Εταίροι.Λογ. καλύψεως κεφαλαίου</i>		<i>40.06 Εταιρικό κεφάλαιο</i>	
2000,00	2000,00		2000,00
<i>33.03.00 Λογ. Εταίρου Μ</i>		38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
1000,00	1000,00	500,00	
<i>33.03.01 Λογ.Εταίρου Ν</i>		<i>38.00 Ταμείο</i>	
1000,00	1000,00	500,00	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		30 ΠΕΛΑΤΕΣ	

105,00	5,00	100,00	
31.00 Γραμ.εισ.στο χαρτοφυλάκιο		12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	
105,00		1000,00	
31.06 Μη δεδ.τόκοι γραμ.εισπρ		20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
	5,00	300,00	

Με βάση τα υπόλοιπα των παραπάνω λογαριασμών, θα συνταχθεί ο ισολογισμός ενάρξεως της εταιρείας, που θα καταχωρηθεί στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και θα έχει την εξής μορφή:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	1000,00	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	300,00	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	2000,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	100,00	31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		31.06 Μη δεδ.τόκοι γρα.εισπρ.	<u>5,00</u>
31.00 Γραμ.στο χαρτοφυλάκιο	105,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο	<u>500,00</u>		
	2005,00		2005,00

Οι παραπάνω λογιστικές εγγραφές αφορούν εταιρείες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και φυσικά πλήρη λογιστική κατά την διπλογραφική μέθοδο.

Όταν θα εισπραχθούν τα γραμμάτια (και εφόσον εισπραχθούν κανονικά στο σύνολο της ονομαστικής τους αξίας, δηλαδή, 105,00 ευρώ), η διαφορά των 5,00 ευρώ των μη δεδουλευμένων τόκων (που έχουν ήδη μεταβληθεί σε δεδουλευμένους, δηλαδή, σε έσοδο) θα μπου στην πίστωση του κατάλληλου λογαριασμού εσόδου.

Θα γίνουν λοιπόν οι εξής εγγραφές:

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο	105,00	
31 ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ 31.00 Γραμ.εισ.στο χαρτοφ. <i>είσπραξη των υπ'αριθμών γραμματίων είσπρακτέων</i>		105,00
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ 31.06 Μη δεδ.τόκοι γραμ.εισπ.	5,00	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 76.02 Δεδουλ.τόκοι γραμ.εισπ. <i>Μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου του λογ. 31.06 στον οικείο λογ. εσόδων</i>		5,00

Λογιστικές εγγραφές εξόδων ιδρύσεως

Τα διάφορα έξοδα συστάσεως της εταιρείας θα καταχωρηθούν στα βιβλία της εταιρείας. Θα χρεωθεί ένας υπολογαριασμός του πρωτοβάθμιου «64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ» με κατάλληλο τίτλο π.χ. «64.90 έξοδα συστάσεως εταιρείας». Εάν υπάρχει αμοιβή προς δικηγόρο ή άλλο ελεύθερο επαγγελματία, θα καταχωρηθεί στο

λογαριασμό «61.00 αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών». Ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% θα καταχωρηθεί στη χρέωση του λογαριασμού «63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ». Αυτά, εφόσον πρόκειται για τα συνήθη έξοδα συστάσεως της εταιρείας. Εάν έχουν δημιουργηθεί μεγάλα έξοδα για την ίδρυση και την οργάνωση της εταιρείας, τότε αυτά θα καταχωρηθούν στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό «16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ» και μάλιστα στον υπολογαριασμό «16.10 έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως». Ο νόμος 2238/94 επιτρέπει τα έξοδα αυτά να αποσβεστούν εφάπαξ η σε περισσότερες (μέχρι 5) χρήσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

10. ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

10.1 Γενικά

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 αυτών να είναι ανάλογες προς τις αρχικές. Δηλαδή, αν σε μια εταιρεία με κεφάλαιο 1000,00 ευρώ μετέχουν δύο εταίροι, ο Α και ο Β, με ποσοστό 30% και 70% αντίστοιχα, και αποφασισθεί ο διπλασιασμός του εταιρικού κεφαλαίου, θα πρέπει ο Α να καταβάλει 300,00 ευρώ και ο Β 700,00 ευρώ, εφόσον οι εταίροι επιθυμούν τη διατήρηση της αρχικής σχέσεώς τους στη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο.

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να προέλθει και από νέες εισφορές σε είδος, που η αξία τους θα συμφωνηθεί και θα γίνει δεκτή από όλους τους υπάρχοντες εταίρους.

Επίσης, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να επιτευχθεί και με την είσοδο νέων εταίρων στην εταιρεία. Είναι φανερό, ότι στην τελευταία αυτή περίπτωση θα έχουμε, μεταβολή στα ποσοστά συμμετοχής των αρχικών εταίρων.

10.2 Δάνεια και καταθέσεις εταίρων στη εταιρεία

Δάνεια των εταίρων προς την εταιρεία, έντοκα ή άτοκα, χαρτοσημαίνονται προς 2,4% και η σχετική δήλωση και απόδοση του χαρτοσήμου γίνεται εντός 15 ημερών του επόμενου μήνα από εκείνον κατά τον οποίο χορηγήθηκε το δάνειο. Εάν το δάνειο χορηγήθηκε με έγγραφο συμφωνητικό (μεταξύ εταίρου και εταιρείας), η δήλωση και η απόδοση του χαρτοσήμου γίνεται εντός 5 ημερών από την ημερομηνία του δανείου. Τα ίδια ισχύουν και σε περίπτωση δανείου της εταιρείας προς τους εταίρους. Εάν η κατάθεση μετρητών από τους εταίρους προς την εταιρεία δεν χαρακτηρίζεται ως δάνειο, αλλά αποτελεί απλή ταμειακή διευκόλυνση, τότε το χαρτόσημο ανέρχεται σε 1,2% και η δήλωση και η απόδοσή του γίνεται εντός 15 ημερών, κατά τα άνω.

Αντίθετα με τα παραπάνω περί δανείων και ταμειακών διευκολύνσεων των εταίρων προς την εταιρεία, οι καταθέσεις μετρητών εκ μέρους των εταίρων στο ταμείο της εταιρείας, που προορίζονται για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, δεν χαρτοσημαίνονται. Πρέπει, όμως, στην περίπτωση αυτή να πιστώνεται ο λογαριασμός «43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ/43.01 Καταθέσεις εταίρων».

Σε κάθε περίπτωση αυξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου επέρχεται τροποποίηση του καταστατικού, γιατί μεταβάλλεται το άρθρο που αναγράφει το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου και ενδεχομένως το άρθρο που εκφράζει τη σχέση συμμετοχής των εταίρων. Όταν συνταχθεί και υπογραφεί το τροποποιητικό έγγραφο του καταστατικού (οπότε συντελείται η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου) πρέπει να πληρωθεί ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% με την υποβολή αντίστοιχης δηλώσεως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

10.3 Διαδικασία τροποποίησης

Η διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού είναι η ίδια με εκείνη της δημοσίευσής του αρχικού καταστατικού. Το τροποποιημένο καταστατικό υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως 1% επί του ποσού της αυξήσεως. Η Δ.Ο.Υ. έχει και στην περίπτωση

αυξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου με εισφορές σε είδος το δικαίωμα να προβεί σε δική της εκτίμηση της αξίας των εισφερομένων ειδών και να υπολογίσει επ'αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Μετά την θεώρηση του καταστατικού από τη Δ.Ο.Υ., θεωρείται και στα Ταμεία Συντάξεως Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων, όπου πληρώνονται και τα ανάλογα τέλη και κατόπιν προσάγεται στο Πρωτοδικείο για τη διαδικασία δημοσίευσης. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει ουσιαστικά την καταχώρηση του τροποποιημένου καταστατικού στα ειδικά βιβλία του περί εταιρειών και τη θεώρηση του καταστατικού.

Υπόψη και η υποχρέωση θεώρησης της τροποποίησης του καταστατικού από το οικείο επιμελητήριο, που επιβλήθηκε με το άρθρο 7 του Ν.2081/92.

10.4 Αύξηση με εισφορές σε είδος

Όπως αναφερθήκαμε παραπάνω, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει και με εισφορές σε είδος, η αξία των οποίων αποτιμάται με συμφωνία των εταίρων και παράλληλα εκτιμάται και από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τον υπολογισμό και την καταβολή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.

Παράδειγμα: Έστω μια ομόρρυθμη εταιρεία με κεφάλαιο 1000,00 ευρώ (ο Α εταίρος 40% και ο Β 60%). Οι μέτοχοι της αποφασίζουν να εισφέρει ο Β ένα μηχάνημά του κατά κυριότητα στη εταιρεία και στην τιμή των 600,00 ευρώ. Εφόσον επιθυμούν να διατηρηθεί η μεταξύ τους αναλογία συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο, θα πρέπει να εισφέρει και ο Α μετρητά 400,00 ευρώ (ή κάποιο άλλο μηχάνημα ή είδος ίσης αξίας). Αν δεν γίνει αυτό, δηλαδή, αν ο Α δεν εισφέρει τίποτε, η σχέση τους θα μεταβληθεί και από 40%-60%, θα καταλήξει σε 25%-75% (αναλογία κεφαλαίου 400,00-1200,00 ευρώ).

Υποθέτουμε ακόμα ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκτίμησε την αξία του εισφερθέντος μηχανήματος σε διπλάσια αξία, δηλαδή, σε 1200,00 ευρώ. Θα καταβληθεί φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου $1200,00 \times 1\% = 12,00$ ευρώ, αλλά κατά τη λογιστική εμφάνιση της αύξησεως του κεφαλαίου στα βιβλία της εταιρείας θα ληφθεί υπόψη η συμφωνημένη μεταξύ των εταίρων αξία του εισφερθέντος μηχανήματος.

Ακολουθούν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.03 Εταίροι.Λογ.καλύψεως κεφαλαίου 33.03.01 Λογ.εταίρου Β	600,00	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40.06 Εταιρ.κεφάλαιο <i>Κάλυψη αύξησεως εταιρικού κεφαλαίου με αξία εισφερθέντος μηχανήματος εταίρου Β, ως το από τροποποιητικό του καταστατικού</i>		600,00
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ 33ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.03 Εταίροι.Λογ.καλ.κεφαλ. 33.03.01 Λογ.εταίρου Β <i>Καταβολή ανωτέρω εισφοράς σε είδος</i>	600,00	600,00

Εάν εισφέρει και ο Α (ανάλογα προς την αρχική του εισφορά) ποσό 400,00 ευρώ, δεν θα μεταβληθεί η μεταξύ των εταίρων συμμετοχική σχέση και θα επαναληφθούν οι ίδιες, ως άνω, εγγραφές, ενώ θα καταβληθεί και το ανάλογο ποσό για φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου ($400,00 \times 1\% = 4,00$ ευρώ).

10.5 Λογιστικές εγγραφές σε αύξηση κεφαλαίου

Έστω, ότι μια ομόρρυθμη εταιρεία αύξησε το εταιρικό της κεφάλαιο κατά 1000,00 με συμπληρωματικές εισφορές των δύο εταίρων της σε μετρητά κατά την αναλογία της αρχικής τους συμμετοχής σ' αυτήν (40% ο Α και 60% ο Β). Οι λογιστικές εγγραφές με τις οποίες θα εμφανισθεί η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου και η καταβολή της αύξήσεως είναι ακριβώς οι ίδιες όπως στη σύσταση της εταιρείας:

33ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Εταίροι.Λογ.καλύψεως κεφαλαίου	1000,00	
33.03.00 Λογ.εταίρου Α 400,00		
33.03.01 Λογ.εταίρου Β 600,00		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		1000,00
<i>Κάλυψη αύξήσεως εταιρικού κεφαλαίου ως το από...τροποποιητικό έγγραφο του καταστατικού</i>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο	1000,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Εταίροι.Λογ.καλύψεως κεφ.		1000,00
33.03.00 Λογ.εταίρου Α 400,00		
33.03.01 Λογ.εταίρου Β 600,00		
<i>Καταβολή της άνω αύξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου</i>		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ο.Ε.

11. ΛΟΓΟΙ ΕΠΙΦΕΡΟΝΤΕΣ ΤΗ ΛΥΣΗ

11.1 Γενικά

Στον Εμπορικό Νόμο δεν περιλαμβάνονται διατάξεις για τη λύση των προσωπικών εταιρειών. Γι' αυτό γίνεται αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του Αστικού Κώδικα, που αναφέρονται στη λύση και την εκκαθάριση των αστικών εταιρειών (άρθρα 765-783).

Στα άρθρα αυτά του Αστικού Κώδικα αναφέρονται διάφοροι λόγοι που επιφέρουν τη λύση της εταιρείας, οι οποίοι μπορούν να διακριθούν σε δύο μεγάλες κατηγορίες: Λόγοι λύσεως που αφορούν το νομικό πρόσωπο της εταιρείας και λόγοι λύσεως που αφορούν τους εταίρους. Συνεπώς, είναι επιτρεπτό να περιληφθούν στο καταστατικό και άλλοι λόγοι λύσεως της εταιρείας μη προβλεπόμενοι από το νόμο.

11.2 Λόγοι λύσεως που αφορούν την εταιρεία

Οι λόγοι λύσεως που αφορούν το νομικό πρόσωπο της εταιρείας αναφέρονται στον Αστικό Κώδικα με την ακόλουθη σειρά:

α) Λύση της εταιρείας λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής. Το άρθρο 765 Α.Κ. ορίζει ότι η εταιρεία που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο λύεται μόλις περάσει ο χρόνος αυτός. Η λύση της εταιρείας επέρχεται αυτοδικαίως, με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής, χωρίς να είναι αναγκαία κάποια ιδιαίτερη ενέργεια εκ μέρους των εταίρων (λήψη αποφάσεως, σύνταξη εγγράφου ή δημοσίευση κ.τ.λ.). Οποσδήποτε, τη λύση της εταιρείας θα ακολουθήσει το στάδιο της εκκαθάρισεως, κατά το οποίο η εταιρεία λογίζεται ότι υπάρχει και λειτουργεί για τις ανάγκες και το σκοπό της εκκαθάρισεως μόνο. Η λύση της εταιρείας λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής (αρχικής ή κατόπιν μεταγενέστερης παρατάσεως με τροποποίηση του καταστατικού) δεν επέρχεται, εάν αυτή συνεχίζεται σιωπηρά και ύστερα από την πάροδο της διάρκειάς της. Στην περίπτωση αυτή έχουμε σιωπηρή ανανέωσή της για αόριστο χρόνο (άρθρ. 769 Α.Κ.).

β) Λύση με καταγγελία. Κατά τα άρθρα 766-767 του Αστικού Κώδικα, η εταιρεία λύεται με καταγγελία ενός ή περισσότερων μελών της ανεξαρτήτως αν είναι ορισμένης ή αόριστης διάρκειας.

Η εταιρεία ορισμένου χρόνου λύεται με καταγγελία εκ μέρους κάποιου ή κάποιων από τους εταίρους της και πριν περάσει ο χρόνος διάρκειάς της, αν υπάρχει σπουδαίος λόγος. Αντίθετη συμφωνία που να περιορίζει με προθεσμία ή με άλλο τρόπο το δικαίωμα αυτό της καταγγελίας, που έχει κάθε εταίρος είναι άκυρη (άρθρ. 766 Α.Κ.). Κατά την νομολογία, η λύση της εταιρείας ορισμένου χρόνου επέρχεται με καταγγελία, ανεξαρτήτως υπάρξεως σπουδαίου λόγου, αλλά ο εγκαίρως καταγγείλας ευθύνεται μόνο σε αποζημίωση των λοιπών εταίρων, εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος λόγος.

Η εταιρεία αορίστου χρόνου λύεται οποτεδήποτε με καταγγελία οποιουδήποτε εταίρου. Αν ο εταίρος κατάγγειλε την εταιρεία άκαιρα και χωρίς σπουδαίο λόγο, που να δικαιολογεί την άκαιρη καταγγελία, ευθύνεται για τη ζημιά που προκάλεσε η λύση στους άλλους εταίρους (άρθρ. 767 Α.Κ.). Ως εταιρεία αορίστου χρόνου θεωρείται και η συσταθείσα για ολόκληρη τη ζωή κάποιου εταίρου (άρθρ. 768 Α.Κ.), καθώς και

εκείνη, που ενώ συστήθηκε για ορισμένη διάρκεια, συνεχίζεται σιωπηρά και ύστερα από την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της (άρθρ. 769 Α.Κ.).

Η ύπαρξη σπουδαίου λόγου επιτρέποντος την καταγγελία της εταιρείας είναι ζήτημα πραγματικό, που τελικά θα διαπιστώσει το δικαστήριο. Ενδεικτικά αναφέρονται εδώ ως σπουδαίοι λόγοι η αντισυμβατική συμπεριφορά κάποιου εταίρου, όπως η διενέργεια ανταγωνιστικών πράξεων, η κακή πορεία των εργασιών της εταιρείας, οι σοβαρές διαφωνίες μεταξύ των εταίρων, η αδυναμία κάποιου ή κάποιων εταίρων να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους π.χ. λόγω μακράς ασθενείας κ.λ.π.

Στην εταιρεία αόριστης διάρκειας παρέχεται δικαίωμα καταγγελίας σε όλους τους εταίρους, χωρίς να απαιτείται τήρηση προθεσμίας, σπουδαίος λόγος ή δημοσίευση καταγγελίας. Μετά τη λύση της εταιρείας, σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ των εταίρων, κάθε εταίρος και αν ακόμα δεν είναι διαχειριστής, μπορεί με αίτησή του, που απευθύνεται κατά των λοιπών εταίρων, να ζητήσει από το δικαστήριο διορισμό εκκαθαριστή.

Στη νομολογία επικράτησε η άποψη ότι η καταγγελία της εταιρείας, εκ μέρους ενός ή περισσότερων εταίρων, επιφέρει πάντοτε την άμεση λύση αυτής πριν την πάροδο του ορισμένου χρόνου διάρκειας της, χωρίς να λαμβάνεται υπ' όψη η ύπαρξη ή μη σπουδαίου λόγου. Συνέπεια αυτής της αντιλήψεως είναι ότι η διαπίστωση της συνδρομής ή όχι του σπουδαίου λόγου για τον οποίο έχει γίνει η καταγγελία θα γίνει αργότερα (στο δικαστήριο, όπου θα έχουν προσφύγει εκείνοι που δεν δέχονται την ύπαρξη του σπουδαίου λόγου) και όταν η εταιρεία θα έχει λυθεί. Και αν το δικαστήριο αποφανθεί πως δεν υφίσταται ο σπουδαίος λόγος για τον οποίο λύθηκε η εταιρεία, τότε αυτή αναβιώνει. Γίνεται αμέσως αντιληπτό ποιά κατάσταση θα έχει δημιουργηθεί και πόσο δυσκολεύει αυτή η αβεβαιότητα και η ρευστότητα στις συναλλαγές. Για το λόγο αυτό συνηθίζεται να περιλαμβάνεται στα καταστατικά ο όρος πως: "Σε περίπτωση καταγγελίας της εταιρείας από κάποιο εταίρο, αυτή θα συνεχίζεται από τους λοιπούς εταίρους. Ο εταίρος που προέβει στην καταγγελία θα αποχωρεί από αυτήν, αφού λάβει την αξία της εταιρικής του μερίδας". Επίσης, μπορεί να διατυπώνεται ο σχετικός όρος ως εξής: "Σε περίπτωση καταγγελίας της εταιρείας από κάποιο εταίρο, οι λοιποί εταίροι θα αποφασίζουν τη λύση της εταιρείας ή τη συνέχιση αυτής μεταξύ τους, αφού καταβάλλουν στον καταγγείλαντα την αξία της εταιρικής του μερίδας, ο οποίος έτσι αποχωρεί από την εταιρεία".

11.3 Λύση με απόφαση των εταίρων

Πριν από το πέρας του χρόνου διάρκειας της εταιρείας, αυτή μπορεί να λυθεί όχι μόνο με καταγγελία εκ μέρους κάποιου ή κάποιων εταίρων, αλλά και με κοινή απόφαση όλων των εταίρων. Το καταστατικό μάλιστα μπορεί να προβλέπει ότι την απόφαση περί λύσεως της εταιρείας πέρνει η πλειοψηφία των εταίρων ή και ένας μόνο εταίρος, κατάλληλα εξουσιοδοτημένος από τους λοιπούς εταίρους. Η συμφωνία των εταίρων για τη λύση της εταιρείας θα γίνει γραπτώς και το σχετικό έγγραφο θα υποβληθεί στη διαδικασία δημοσιότητας που ορίζουν τα άρθρα 42,43,46 του Εμπορικού Νόμου.

Η συγκέντρωση των εταιρικών μεριδίων σε ένα εταίρο. Στην επιστήμη του εμπορικού δικαίου υποστηρίζεται ότι με τη συγκέντρωση όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα μόνο εταίρο επέρχεται η λύση της εταιρείας (μάλλον η μετατροπή αυτής σε ατομική επιχείρηση). Στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται εκκαθάριση και διανομή. Όλες οι πράξεις με τις οποίες έγινε η συγκέντρωση όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα μόνο εταίρο πρέπει κανονικά να δημοσιευτούν στο αρμόδιο πρωτοδικείο, όπως ορίζουν οι σχετικές διατάξεις του Εμπορικού Νόμου. Μέχρις ότου

εξοφληθούν όλα τα χρέη της εταιρείας, αυτή εξακολουθεί να υπάρχει για τους τρίτους.

Η μετατροπή και η συγχώνευση προσωπικών εταιρειών. Η μετατροπή και η συγχώνευση ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας σε άλλο τύπο ή μορφή εταιρείας δεν συνιστά νέο νομικό πρόσωπο. Τόσο στη μετατροπή όσο και στη συγχώνευση, οι μετατρεπόμενες ή οι συγχωνευόμενες εταιρείες δεν μπαίνουν στο στάδιο της εκκαθάρισεως και διανομής και συνεπώς δεν μπορεί να υποστηριχθεί ότι επέρχεται λύση αυτών.

Η πτώχευση της προσωπικής εταιρείας, όπως υποστηρίζεται, δεν επιφέρει τη λύση αυτής. Αυτό δεν προκύπτει ρητά από τη νομοθεσία, αλλά εμμέσως από τη διάταξη του άρθρου 16 του νόμου 635/37, κατά το οποίο η πτωχεύσασα εταιρεία μπορεί να συμβιβαστεί και συνεπώς να αποκατασταθεί.

Όταν πτωχεύει, όμως, η ομόρρυθμη εταιρεία, συμπτωχεύουν και οι ομόρρυθμοι εταίροι, με άμεση συνέπεια τη λύση της εταιρείας εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία των εταίρων.

11.4 Λόγοι λύσεως της εταιρείας που αφορούν τους εταίρους

Τα άρθρα 773,774, και 775 του Αστικού Κώδικα αναφέρουν ότι με το θάνατο, την απαγόρευση (νόμιμη ή δικαστική) και την πτώχευση ενός από τους εταίρους η εταιρεία λύεται, εκτός εάν συμφωνήθηκε ότι σε τέτοια περίπτωση αυτή θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων ή μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του θανόντος εταίρου. Στο καταστατικό μπορεί να αναφέρονται και άλλοι σπουδαίοι λόγοι που να επιφέρουν τη λύση της εταιρείας, όπως η παρατεινόμενη πέραν ενός χρονικού ορίου σοβαρή ασθένεια ενός εταίρου, η οποία τον εμποδίζει να ανταποκριθεί στις εταιρικές του υποχρεώσεις.

α) 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 είτε μεταξύ των λοιπών εταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων εκείνου που πέθανε. Η ανηλικότητα των κληρονόμων δεν παραβιάζει το κύρος της συμφωνίας. Αν η εταιρεία λυθεί με το θάνατο ενός από τους εταίρους, ο κληρονόμος του έχει δικαίωμα 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. Με τους ίδιους όρους έχουν και οι λοιποί εταίροι υποχρέωση να συνεχίσουν προσωρινά τη διαχείριση που τους είχε ανατεθεί. Στο διάστημα αυτό η εταιρεία λογίζεται ότι υπάρχει (άρθρ. 773-774 Α.Κ.).

Αλλά και αν συνεχίζεται η εταιρεία μεταξύ των επιζώντων εταίρων ή μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του θανόντος, πρέπει να συνταχθεί έγγραφο τροποποιητικό του καταστατικού, στο οποίο αναγράφονται οι μεταβολές – μια των οποίων μπορεί να είναι η αλλαγή διαχειριστών, αν ο εταίρος που πέθανε ήταν διαχειριστής. Το έγγραφο αυτό θα υποβληθεί στη διαδικασία δημοσιότητας που προβλέπουν τα άρθρα 43,44,46 του Εμπορικού Νόμου.

β) Λύση εταιρείας λόγω απαγορεύσεως εταίρου. Η εταιρεία λύεται με την απαγόρευση (νόμιμη ή δικαστική) ενός από τους εταίρους, εκτός αν συμφωνήθηκε πως σ' αυτή την περίπτωση η εταιρεία θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων (άρθρ. 775 Α.Κ.). Εάν ο εταίρος τέθηκε σε απαγόρευση από το δικαστήριο, η λύση της εταιρείας επέρχεται μετά από τελεσίδικη απόφαση. Τα ανωτέρω ισχύουν τόσο για τον ομόρρυθμο, όσο και για τον ετερόρρυθμο εταίρο, καθώς επίσης και για τον εταίρο που τέθηκε υπό δικαστική αντίληψη.

γ) *Λύση της εταιρείας λόγω πτωχεύσεως εταίρου.* Η εταιρεία λύνεται 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 (άρθρ. 775 Α.Κ.).

12. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΛΥΘΕΙΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ

12.1 Στάδιο εκκαθάρισης

Ο Εμπορικός νόμος στο θέμα αυτό περιλαμβάνει ελάχιστες διατάξεις για τις προσωπικές εταιρείες. Έτσι, μόνη πηγή δικαίου για την εκκαθάριση των προσωπικών εταιρειών είναι οι διατάξεις των άρθρων 777 του Αστικού Κώδικα. Οι διατάξεις αυτές, που αναφέρονται βασικά στις αστικές εταιρείες, πρέπει να εφαρμόζονται με προσοχή στις εμπορικές προσωπικές εταιρείες, γιατί η απόλυτη σ' αυτές προσαρμογή τους δεν είναι δυνατή. Από τις προαναφερθείσες διατάξεις του Αστικού Κώδικα, αλλά και από τη σχετική νομολογία, προκύπτει ότι η λύση της εμπορικής προσωπικής εταιρείας δεν είναι υποχρεωτικό να ακολουθήσει το στάδιο της εκκαθάρισης. Αυτό θα συμβεί αν η λυόμενη εταιρεία δεν έχει περιουσία για ρευστοποίηση και διανομή, αν η ρευστοποίηση και η εξόφληση των πιστωτών έχει προηγηθεί, οπότε η λύση της εταιρείας συμπίπτει με την τελειώσή της.

Από τις σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα, αλλά και από τις αντίστοιχες περί εκκαθαρίσεως διατάξεις για τις ανώνυμες εταιρείες και τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης προκύπτει ότι με τη λύση της εταιρείας αρχίζει το στάδιο της εκκαθαρίσεως (κατά το οποίο αυτή λογίζεται υπάρχουσα και λειτουργούσα μόνο για τις ανάγκες και το σκοπό της εκκαθαρίσεως) και ακολουθεί η διανομή του τυχόν υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους. Τότε και μόνο ολοκληρώνεται η εκκαθάριση.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, το στάδιο της εκκαθαρίσεως μπορεί να οριστεί ως το χρονικό διάστημα που περικλείεται 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 δανειστών και την απόδοση των εισφορών.

Κατά το στάδιο της εκκαθαρίσεως και εφόσον ο σκοπός αυτής το απαιτεί, η εταιρεία μπορεί να συνεχίζει τις κερδοσκοπικές πράξεις της και οπωσδήποτε θα φέρει σε πέρας της αρξάμενες και εκκρεμείς συναλλαγές.

Λύση της εταιρείας και τύχη των μισθώσεων. Η λύση της προσωπικής εταιρείας δεν επιφέρει αυτομάτως και τη λύση των μισθώσεων που έχει συνάψει η εταιρεία με τρίτους. Εφόσον αυτή βρίσκεται υπό εκκαθάριση και για όσο χρόνο διανύει το στάδιο της εκκαθαρίσεως, οι υφιστάμενες συμβάσεις μισθώσεως πραγμάτων κ.λ.π. παραμένουν ισχυρές. Τούτο έχει ιδιαίτερη σημασία για τις εμπορικές μισθώσεις. Όταν περατωθεί, το στάδιο της εκκαθαρίσεως, καταλύεται η προσωπικότητα της εταιρείας και έτσι επέρχεται και η λύση των μισθώσεων, αφού δεν υπάρχει πια ο ένας από τους αντισυμβαλλόμενους. Υποκατάσταση στη μισθωτική σχέση των εταίρων δεν είναι δυνατή.

12.2 Διαδικασία εκκαθαρίσεως

Τη διαδικασία εκκαθαρίσεως και τη σειρά των ενεργειών στις οποίες προβαίνουν οι εκκαθαριστές ορίζουν τα άρθρα 779 του Αστικού Κώδικα. Έτσι:

Πρώτα αποδίδονται αυτούσια στους εταίρους τα πράγματα (κινητά ή ακίνητα) που εισφέρθηκαν στην εταιρεία κατά χρήση αλλά ανήκουν κατά κυριότητα σ' αυτούς.

Στη συνέχεια εξοφλούνται τα κοινά χρέη των εταίρων προς τους τρίτους, δηλαδή, προς τους πιστωτές της εταιρείας.

Ακολουθεί η εξόφληση των χρεών που υπάρχουν μεταξύ των εταίρων.

Τέλος, επιστρέφονται στους εταίρους οι εισφορές τους. Αν οι εισφορές αυτές είναι σε χρήμα, αποδίδονται σε χρήμα. Οι εισφορές, όμως, που συνίστανται σε είδος δεν αποδίδονται αυτούσιες (εάν υπάρχουν κατά το χρόνο της διανομής), αλλά καταβάλλεται η αξία σε χρήμα εκάστου αντικειμένου (εισφοράς) που είχε κατά το χρόνο πραγματοποίησεως, δηλαδή κατά το χρόνο της εισφοράς. Δεν αποκλείεται αντίθετη συμφωνία κατά τη σύσταση της εταιρικής συμβάσεως, που θα περιληφθεί φυσικά στο καταστατικό, κατά την οποία η απόδοση εισφοράς σε είδος θα γίνει με την τιμή που θα έχει αυτή κατά το χρόνο της διανομής. Αυτός ο όρος, όμως, αποφεύγεται, γιατί αποβαίνει σε βάρος των εταίρων εκείνων που οι εισφορές τους ήταν σε χρήμα.

Αν η εισφορά συνίσταται σε εργασία ή σε χρήση πράγματος δεν αποδίδεται.

Η μετατροπή του ενεργητικού της εταιρείας σε χρήμα για να εξοφληθούν τα εταιρικά χρέη και να αποδοθούν οι εισφορές στους εταίρους γίνεται κατά τις διατάξεις περί πώλησεως κοινού πράγματος. Το άρθρο 76 του Αστικού Κώδικα, που ορίζει ότι στα νομικά πρόσωπα η εκκαθάριση γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις για τη δικαστική εκκαθάριση κληρονομιάς, δεν πρέπει να έχει ανάλογη εφαρμογή στις εμπορικές προσωπικές εταιρείες (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες). Σ' αυτές αρμόζει να εφαρμοστούν και στο στάδιο της εκκαθάρισεως οι διαδικασίες που ακολουθούν οι διαχειριστές της εταιρείας, δηλαδή, αυτές που είναι σύμφωνες με την αντίληψη των συναλλασσομένων (πώληση κοινού πράγματος, χωρίς άλλες διατυπώσεις ή περιορισμούς).

Όταν λυθεί η προσωπική εταιρεία για ένα από τους λόγους που προβλέπει ο νόμος και τελεί υπό εκκαθάριση, δεν δικαιούται ο εταίρος να ασκήσει ατομικώς αξίωση αποζημιώσεως κατ' άλλου εταίρου προς αποκατάσταση ζημίας που προκλήθηκε στην εταιρική περιουσία από τη συμπεριφορά του δεύτερου. Η αξίωση αυτή ασκείται μόνο από την εταιρεία μέσω του εκκαθαριστή της.

Αξιώσεις δανειστών Ο.Ε. κατά ομορρύθμων εταίρων.

Η αξίωση του εταιρικού δανειστή κατά ομορρύθμων εταίρων υπόκεινται σε πενταετή παραγραφή, από τη στιγμή που κατέστη απαιτητή η ένδικη αξίωση, εφόσον έχει δημοσιευθεί το συμφωνητικό λύσεως της εταιρείας. Η πενταετής παραγραφή απαιτήσεων τρίτου κατά ομορρύθμων εταίρου, που αποχώρησε από την εταιρεία, ως και κατά των κληρονόμων αυτού, αρχίζει από τη δημοσίευση της αποχωρήσεως, όπως ορίζει το άρθρο 64 του Εμπορικού Νόμου.

12.3 Εκκαθαριστές

Αφού λυθεί η εταιρεία, η εκκαθάριση – αν δεν συμφωνήθηκε κάτι άλλο – ενεργείτε από όλους τους εταίρους μαζί ή από εκκαθαριστή που έχει διοριστεί με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων. Στην πράξη συνηθίζεται να ορίζεται ο εκκαθαριστής στο καταστατικό – κάτι που σημαίνει συμφωνία όλων των εταίρων τη στιγμή της καταρτίσεως της εταιρικής συμβάσεως. Αν δεν ορίστηκαν στο καταστατικό οι εκκαθαριστές, αυτό μπορεί να γίνει πάλι με συμφωνία όλων των εταίρων κατά τη λύση της εταιρείας. Αν ούτε αυτό έγινε, τότε την εκκαθάριση αναλαμβάνουν όλοι οι εταίροι μαζί. Σε περίπτωση διαφωνίας, διορίζεται εκκαθαριστής (ή αντικαθίσταται αυτός που έχει οριστεί) από το δικαστήριο με αίτηση ενός από τους εταίρους και η αντικατάσταση γίνεται μόνο για σπουδαίους λόγους.

Από τη στιγμή που λύθηκε η εταιρεία, παύει η εξουσία των διαχειριστών. Η διαχείριση της εταιρείας περιέρχεται στους εκκαθαριστές, οι οποίοι θα διενεργήσουν όλες τις απαραίτητες πράξεις μέχρι το πέρας της εκκαθάρισεως και διανομής της εταιρικής περιουσίας.

Ως εκκαθαριστές μπορούν να διοριστούν εταίροι, αλλά και τρίτοι (μη εταίροι). Το σύνθημα βέβαια είναι να διορίζονται οι εκκαθαριστές από τους εταίρους και μάλιστα τους ομόρρυθμους. Ωστόσο, δεν απαγορεύεται η ανάμιξη του ετερόρρυθμου εταίρου ή και τρίτου προσώπου στην εκκαθάριση, ιδίως αν ο διορισμός των εκκαθαριστών γίνεται από το δικαστήριο.

Ανάκληση του εκκαθαριστή. Χωρεί οποτεδήποτε με ομόφωνη απόφαση των λοιπών εταίρων και με την προϋπόθεση ότι υπάρχει σπουδαίος προς τούτο λόγος. Ανακαλείται, κατά τον ίδιο τρόπο, και ο διορισμένος από το δικαστήριο εκκαθαριστής.

Αντικατάσταση εκκαθαριστή από το δικαστήριο. Επί πτωχεύσεως εκκαθαριστή, παύει η εξουσία του και εφόσον το καταστατικό δεν προβλέπει αντικαταστάτη, αυτός ορίζεται από το δικαστήριο (Μονομελές Πρωτοδικείο). Καθένας, που έχει έννομο συμφέρον, μπορεί να ζητήσει από το αρμόδιο δικαστήριο μια τέτοια ενέργεια.

13. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ ΟΕ. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙ ΛΥΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

13.1 Εισαγωγικές σημειώσεις

Η διάρκεια της ομόρρυθμης εταιρείας « Γ.Παπαδάκη Ο.Ε.» έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2007 και, σύμφωνα με το καταστατικό της, από την ημερομηνία αυτή τέθηκε υπό εκκαθάριση με εκκαθαριστές τους μοναδικούς εταίρους της Γεώργιο Παπαδάκη και Λεωνίδα Παπαδάκη (που συμμετέχουν στην εταιρεία κατά 50% έκαστος). Η εταιρεία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Στο παράδειγμα που αναπτύσσεται εδώ, υποδεικνύονται όλες οι ενέργειες που πρέπει να γίνουν μετά τη λύση της εταιρείας και τη θέση αυτής σε εκκαθάριση, καθώς και οι λογιστικές εγγραφές απεικονίσεως των συνθηκών οικονομικών πράξεων που γίνονται κατά το στάδιο της εκκαθάρισεως (ρευστοποίηση της περιουσίας της εταιρείας, εξόφληση των υποχρεώσεων της, διανομή του υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας στους πρώην εταίρους).

Όσα αναπτύσσονται στο παράδειγμα αυτό, ισχύουν σε κάθε περίπτωση που λύνεται μια προσωπική εταιρεία (ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη), αστική εταιρεία ή κοινωνία και τίθεται σε εκκαθάριση είτε γιατί έληξε η διάρκειά της είτε γιατί λύθηκε πριν τη λήξη της με κοινή συμφωνία ή κατόπιν παραγγελίας.

Στο παρόν παράδειγμα, η λύση της εταιρείας την 30 Σεπτεμβρίου 2007 και η θέση αυτής σε εκκαθάριση επέρχονται αυτόματα, γιατί έληξε η προβλεπόμενη από το καταστατικό διάρκεια της εταιρείας. Στην περίπτωση λύσεως της εταιρείας πριν τη λήξη της με κοινή συμφωνία των εταίρων ή όπως προβλέπει το καταστατικό, συντάσσεται έγγραφο συμφωνητικό λύσεως αυτής (καλούμενο "διαλυτικό") και το στάδιο της εκκαθάρισεως αρχίζει από την ημερομηνία του εγγράφου αυτού. Στην περίπτωση της καταγγελίας της εταιρείας πριν τη λήξη αυτής, η εταιρεία λύεται και τίθεται σε εκκαθάριση από την ημερομηνία της καταγγελίας.

13.2 Διαδικασία εκκαθάρισεως. Ενέργειες εκκαθαριστών

Οι εκκαθαριστές, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, προβαίνουν στις ακόλουθες ενέργειες:

Α) Σχετικά με την τελευταία χρήση της λυόμενης εταιρείας.

Α.1) Σ υ ν τ ά σ σ ο υ ν τ ο ν τ ε λ ε υ τ α ί ο ι σ ο λ ο γ ι σ μ ό τ η ς λ υ θ ε ί σ α ς ε τ α ι ρ ε ί α ς. Στο παράδειγμα, ο ισολογισμός αυτός θα είναι με ημερομηνία 30 Σεπτεμβρίου 2007 (ημερομηνία λύσεως της εταιρείας).

A.2) Υποβολή δηλώσεως φόρου εισοδήματος. Εντός προθεσμίας 3,5 μηνών από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή, μέχρι 15 Ιανουαρίου 2008, υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η δήλωση φόρου εισοδήματος για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της ομόρρυθμης εταιρείας. Με την υποβολή της δηλώσεως αυτής, θα καταβληθούν στη Δ.Ο.Υ. και τα αναλογούντα ποσά φόρου εισοδήματος και χαρτοσήμου στα τυχόν κέρδη της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου της εταιρείας.

A.3) Δηλώσεις Φ.Π.Α. Από την ημέρα θέσεως της εταιρείας σε εκκαθάριση και σε όλο το διάστημα που διαρκεί το στάδιο της εκκαθάρισεως, αυτή υφίσταται και λειτουργεί για τις ανάγκες της εκκαθάρισεως. Στο στάδιο αυτό ρευστοποιείται η περιουσία της εταιρείας (δηλαδή πωλούνται τα υπάρχοντα εμπορεύματα και προϊόντα, καθώς και τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού που είναι δεκτικά πωλήσεως), εισπράττονται οι απαιτήσεις και εξοφλούνται οι υποχρεώσεις. Εάν μετά την εξόφληση όλων των υποχρεώσεων της εταιρείας υπάρχουν μετρητά στο ταμείο ή κάποια περιουσιακά στοιχεία, αυτά ανήκουν στους πρώην εταίρους της λυθείσας εταιρείας στους οποίους και θα διανεμηθούν.

Σε όλο το διάστημα που διαρκεί το στάδιο της εκκαθάρισης, κατά το οποίο γίνονται οι ανωτέρω πράξεις, υποβάλλονται από την υπό εκκαθάριση εταιρεία οι περιοδικές (μηνιαίες) δηλώσεις Φ.Π.Α.

Ετήσια εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. θα υποβληθεί κανονικά για την τελευταία διαχειριστική χρήση της εταιρείας (πριν αυτή τεθεί υπό εκκαθάριση) μέσα σε προθεσμία 130 ημερών από τη λύση και τη θέση αυτής σε εκκαθάριση.

Όταν τελειώσει το στάδιο της εκκαθάρισεως της εταιρείας, θα δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η παύση των εργασιών αυτής εντός 30 ημερών.

B) Σχετικά με το στάδιο της εκκαθάρισεως (που ακολουθεί τη λύση της εταιρείας και το οποίο αρχίζει την ημέρα που τίθεται σε εκκαθάριση η εταιρεία και λήγει την ημέρα που έχουν περατωθεί όλες οι εργασίες της εκκαθάρισεως).

B.1) Αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισεως. Συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισεως, κατόπιν απογραφής που διενεργούν οι εκκαθαριστές κατά την ημέρα θέσεως της εταιρείας σε εκκαθάριση και ο οποίος, συνήθως, συμπίπτει με τον υπό αυτήν ημερομηνία συντασσόμενο ισολογισμό της τελευταίας χρήσεως της εταιρείας (1/1-30/9/2007). Σπανίως μπορεί να συμβεί αυτοί οι δύο ισολογισμοί να διαφέρουν μεταξύ τους. Τούτο ακούγεται παράξενα, αλλά είναι δυνατό να συμβεί, εάν από τη χρονική στιγμή συντάξεως του πρώτου ισολογισμού μέχρι τη σύνταξη του δεύτερου (του αρχικού ισολογισμού εκκαθάρισεως) μεσολαβήσει κάποιο χρονικό διάστημα, κατά το οποίο ενδεχομένως να προκύψουν νέα στοιχεία.

B.2) Υποβολή στη Δ.Ο.Υ. αρχικού ισολογισμού εκκαθάρισεως. Υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το έγγραφο λύσεως της εταιρείας (διαλυτικό) σε τρία αντίγραφα με συνημμένα: α) Τον αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισεως. β) Το έντυπο μεταβολών κατάλληλα συμπληρωμένο. γ) Βεβαίωση ενημερότητας από το οικείο επιμελητήριο, στο οποίο είναι γραμμένη η εταιρεία.

Προθεσμία υποβολής των ανωτέρω εγγράφων 30 ημέρες από την επέλθουσα μεταβολή, δηλαδή, τη θέση της εταιρείας σε εκκαθάριση, αλλιώς από τη σύνταξη του διαλυτικού εγγράφου.

B.3) Υποβολή διαλυτικού εγγράφου στο Πρωτοδικείο. Ένα αντίγραφο του διαλυτικού εγγράφου, θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται στο αρμόδιο Πρωτοδικείο για να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών αυτού.

B.4) Παράλληλα, οι εκκαθαριστές πρέπει να παραγγείλουν νέες σφραγίδες της εταιρείας με την προσθήκη της ενδείξεως "υπό εκκαθάριση", και θεωρούνται στη

Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία ή επαναθεωρούνται τη ήδη χρησιμοποιούμενα στοιχεία με την ίδια ένδειξη. Στη δεύτερη περίπτωση η φράση "υπό εκκαθάριση" προστίθεται στα χρησιμοποιούμενα έντυπα με ένα σφραγιδάκι. Για τα βιβλία δεν τίθεται θέμα αλλαγής (και θεωρήσεως νέων) ή επαναθεωρήσεις των χρησιμοποιουμένων.

13.3 Αρχικός ισολογισμός εκκαθαρίσεως

Πρώτη ενέργεια των εκκαθαριστών θα είναι η σύνταξη απογραφής και αρχικού ισολογισμού εκκαθαρίσεως με ημερομηνία 30 Σεπτεμβρίου 2007, σύμφωνα με τους ορισμούς και τις οδηγίες του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Ο ισολογισμός αυτός είναι δυνατόν:

α) Να ταυτίζεται με τον υπό την αυτή ημερομηνία συνταχθέντα ισολογισμό τέλους χρήσης (της τελευταίας εννιάμηνης χρήσεως της εταιρείας, πριν τη θέση αυτής σε εκκαθάριση, 1/1-30/9/2007). Στην περίπτωση αυτή το έργο των εκκαθαριστών περιορίζεται στη διαπίστωση ότι η απογραφή (και ο ισολογισμός) της τελευταίας χρήσεως της εταιρείας με ημερομηνία 30/09/2007 είναι απόλυτα ίδια με την απογραφή (και τον ισολογισμό) ενάρξεως του σταδίου της εκκαθαρίσεως.

β) Να γίνει – μετά τη σύνταξη του ισολογισμού της τελευταίας χρήσεως – αλλά με την ημερομηνία 30/9/2007 νέα απογραφή (οπότε θα προκύψει και νέος ισολογισμός – ο αρχικός ισολογισμός της εκκαθαρίσεως).

Κατωτέρω παρατίθεται ο ισολογισμός τέλους χρήσης της 30/9/2007, που για λόγους απλουστεύσεως της διαδικασίας της εκκαθαρίσεως και εφόσον δεν συντρέχουν άλλοι λόγοι, θα αποτελέσει και τον αρχικό ισολογισμό εκκαθαρίσεως.

ΑΡΧΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ 30-9-2007

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	15.000,00	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
12.00 Μηχανήματα		40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	4.000,00
Μηχάνημα Α	6.000,00	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	
Μηχάνημα Β	9.000,00	41.05 Έκτακτο αποθεματικό	1.500,00
12.99 Αποσβ/να μηχ/τα	-10.000,00	42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
Μηχάνημα Α	4.000,00	42.00 Υπόλ.κερδών εις νέο	200,00
Μηχάνημα Β	<u>6.000,00</u>	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	6.000,00
	<u>5.000,00</u>	Προμηθευτής Α	2.000,00
		Προμηθευτής Β	4.000,00
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	
13.01 Επιβατικά αυτοκίνητα	8.000,00	52.00 Εθνική Τράπεζα	13.000,00
13.99 Αποσβ/να μετ. μέσα	- <u>6.000,00</u>	54 ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ Φ-Τ	3.300,00
	<u>2.000,00</u>	54.00.99 Φ.Π.Α.	1.500,00
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛ	5.500,00	54.07 Φόρος εισοδ	1.800,00
14.00 Έπιπλα	4.000,00	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
14.03 Η/Υ&συγκ.	1.500,00	53.14 Υποχ.προς εταίρους	5.000,00
14.99 Αποσβ/να έπιπλα	-2.500,00	Εταίρος Α	2.500,00
Έπιπλα	2.000,00	Εταίρος Β	2.500,00
Η/Υ	<u>500,00</u>		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	15.000,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
Πελάτης Α	5.500,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο	2.500,00		
Σύνολα:	33.000,00	Σύνολα:	33.000,00

13.4 Πράξεις διενεργηθείσες στο στάδιο της εκκαθάρισεως

Κατά το στάδιο της εκκαθάρισεως – το οποίο υποθέτουμε ότι διαρκεί δύο μήνες (01/10/2007 έως 30/11/2007) – διενεργούνται από τους εκκαθαριστές της εταιρείας οι ακόλουθες οικονομικές πράξεις:

- 03/10/2007. Πωλείται το επιβατηγό αυτοκίνητο μετρητοίς αντί του ποσού των 3.000,00 ευρώ.
- 10/10/2007. Πωλούνται μετρητοίς όλα τα μηχανήματα αντί του ποσού των 6.000,00 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 19%.
- 11/10/2007. Ο Η/Υ καταχωρημένος στα βιβλία της εταιρείας με αξία κτήσεως 1.500,00 ευρώ και υπολειμματική αξία 1.000,00 ευρώ παραδίδεται στον εταίρο Α, ο οποίος θα τον χρησιμοποιήσει για τις προσωπικές του ανάγκες. Τα υπόλοιπα έπιπλα πωλούνται όλα τοις μετρητοίς αντί του ποσού των 1.300,00 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 19%.
- 20/10/2007. Εξοφλούνται οι προμηθευτές Α και Β εξ ολοκλήρου μετρητοίς.
- 23/10/2007. Η Εθνική Τράπεζα γνωστοποιεί εγγράφως στην εταιρεία ότι οι τόκοι του δανείου ανήλθαν σε 1.500,00 ευρώ.
- 25/10/2007. Υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το μήνα Σεπτέμβριο 2007 και καταβάλλεται το οφειλόμενο ποσό φόρου 1.500,00 ευρώ.
- 26/10/2007. Πωλούνται όλα τα εμπορεύματα στη συνολική τιμή των 11.500,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 19%.
- 30/10/2007. Εξοφλείται το δάνειο της Εθνικής Τράπεζας, μαζί με τους οφειλόμενους τόκους μέχρι την ημερομηνία λήξεως, που για το διάστημα 1-30/10/2007 υπολογίζονται από την τράπεζα σε 300,00 ευρώ.
- 5/11/2007. Εισπράττεται η απαίτηση της εταιρείας κατά του πελάτη της Α ύψους 5.500,00 ευρώ.
- 19/11/2007. Υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. : α) Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το μήνα Οκτώβριο 2007 και καταβάλλεται ο οφειλόμενος φόρος, β) Η δήλωση εισοδήματος της τελευταίας πριν τη θέση της εταιρείας σε εκκαθάριση (1/1-30/09/2007) και καταβάλλεται εξάπαξ ολόκληρο το ποσό του φόρου, οπότε επιτυγχάνεται έκπτωση $(1.800,00 \times 5\%) = 90,00$ ευρώ.

Λογιστικές εγγραφές των άνω πράξεων:

- 3/10/2007. Πώληση αυτοκινήτου. Το αυτοκίνητο πωλήθηκε στην τιμή των 3.000,00 ευρώ, χωρίς Φ.Π.Α., γιατί είναι μεταχειρισμένο (δεύτερη πώληση) και ο αναλογών στο αυτοκίνητο αυτό φόρος πληρώθηκε κατά την αρχική αγοραπωλησία από την αντιπροσωπεία και δεν εκπέσθηκε από την εταιρεία.

03/10/2007

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο	3.000,00	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.90 Πωλήσεις μετ.μέσων		3.000,00
<i>Πώληση αυτοκινήτου σύμφωνα με το τιμ. Νο</i>		

- 10/10/2007. Πώληση μηχανημάτων. Εκδίδεται τιμολόγιο-δελτίο αποστολής με αξία πωλουμένων μηχανημάτων 6.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 19%. Θα γίνει η εξής εγγραφή:

10/10/2007

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο	7.140,00	

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ 12.90 Πωλήσεις μηχ/των 19% 54 ΥΠΟΧ.ΑΠΟ Φ-Τ 54.00 Φ.Π.Α. 54.00.78 Φ.Π.Α. εκρ/πωλ.παγ. <i>Πώληση μηχανημάτων Α και Β σύμφωνα με το τιμολογ. Νο</i>		6.000,00 1.140,00
---	--	--------------------------------------

3. 11/10/2007. Παράδοση Η/Υ στον εταίρο Α και πώληση λοιπών επίπλων. Εδώ γίνονται δύο διαφορετικές πράξεις:α) Ο Η/Υ θα παραδοθεί στον εταίρο Α, ο οποίος θα χρεωθεί με την αναπόσβεστη αξία αυτού. Θα εκδοθεί δελτίο αποστολής θεωρημένο για να συνοδεύσει την αποστολή του Η/Υ στο σπίτι του εταίρου Α. Επίσης θα εκδοθεί «απόδειξη αυτοπαράδοσης». β) Για τα πωλούμενα λοιπά έπιπλα θα εκδοθεί τιμολόγιο-δελτίο αποστολής με αξία 1.300,00 ευρώ. Και στις δύο περιπτώσεις θα υπολογιστεί Φ.Π.Α. 19%.

α) Παράδοση Η/Υ στον εταίρο Α που θα τον χρησιμοποιήσει για τις προσωπικές του ανάγκες.

11/10/2007

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοι εταίρων 33.07.00 δοσοληπτικός λογ/σμός εταίρ.Α 78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ 78.10 Τεκμ.έσοδα από ιδιοχ.αποθ. 78.10.00 Αξία χορηγ.αποθεματων 54 ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ 54.00 Φ.Π.Α. 54.00.78 εκρ./πωλ.παγίων <i>Παράδοση Η/Υ στον εταίρο Α- απόδειξη αυτοπαάδοσης Νο</i>	1.190,00	
		1.000,00
		190,00

β) Πώληση λοιπών επίπλων.

11/10/2007

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο 14 ΕΠΙΠΛΑ&Λ.ΕΞΟΠΛΙΣ. 14.90 Πωλήσ.επίπλων 19% 54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-Τ 54.00 Φ.Π.Α. 54.00.78 Φ.Π.Α. εκρ/πωλ.παγ <i>Πώληση επίπλων σύμφωνα με το τιμολ. Νο</i>	1.547,00	
		1.300,00
		247,00

4. 20/10/2007. Εξόφληση προμηθευτών Α και Β.

20/10/2007

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ Προμηθευτής Α 2.000,00 Προμηθευτής Β 4.000,00 38 ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο <i>Εξόφληση των άνω προμηθευτών</i>	6.000,00	
		6.000,00

5. 23/10/2007. Χρέωση τόκων δανείου Εθνικής Τράπεζας.
23/10/2007

65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ 65.03 Τόκοι χρηματοδοτήσεων τραπεζών 52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ 52.00 Εθνική Τράπεζα <i>Λογιστικοποίηση τόκων βάσει ειδοποιητηρίου τράπεζας Νο</i>	1.500,00	1.500,00
---	----------	----------

6. 25/10/2007. Υποβολή περιοδικής δηλώσεως Φ.Π.Α. Σεπτεμβρίου 2007.
25/10/2007

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ 54.00 Φ.Π.Α. 54.00.99 Απόδοση-εκκαθάριση Φ.Π.Α. 38 ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο <i>Υποβολή στη Δ.Ο.Υ. περ. Δηλ. Φ.Π.Α. Σεπτεμβ.</i>	1.500,00	1.500,00
--	----------	----------

7. 26/10/2007. Πώληση εμπορευμάτων.
26/10/2007

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-Τ 54.00 Φ.Π.Α. 54.00.70 Φ.Π.Α.εκρ/πωλ.εμ <i>Πώληση εμπ/των σύμφωνα με το τιμολ. Νο</i>	13.685,00	11.500,00 2.185,00
--	-----------	-----------------------

8. 30/10/2007. Εξόφληση δανείου Εθνικής Τράπεζας
α) Λογιστικοποίηση τόκων περιόδου 1-30/10/2007.
30/10/2007

65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ 65.03 Τόκοι χρηματοδοτήσεων τραπεζών 52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ 52.00 Εθνική Τράπεζα <i>Λογιστικοποίηση τόκων περιόδου 1- 30/10/2007, βάσει εκκαθάρισεως τράπεζας</i>	300,00	300,00
--	--------	--------

β) Εξόφληση τραπεζικού δανείου.
30/10/2007

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ 52.00 Εθνική Τράπεζα 38 ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο <i>Εξόφληση δανείου Εθνικής Τράπεζας</i>	14.800,00	14.800,00
--	-----------	-----------

9. 05/11/2007. Είσπραξη απαιτήσεως κατά πελάτη Α.
05/11/2007

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο 30 ΠΕΛΑΤΕΣ	5.500,00	
--	----------	--

30.00 Πελάτες εσωτερικού 30.00.00 Πελάτης Α <i>Είσπραξη απαιτήσεως κατά πελάτη Α</i>		5.500,00
--	--	----------

10. 19/11/2007. Υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ.

α) Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το μήνα Οκτώβριο, με την οποία θα καταβληθεί και το ποσωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού «54.00.99 Απόδοση-Εκκαθάριση Φ.Π.Α.». Στην πίστωση του λογαριασμού αυτού έχουν μεταφερθεί όλα τα εισπραχθέντα ποσά φόρου προστιθέμενης αξίας, όπως φαίνονται στις προηγούμενες εγγραφές (1.140,00+190,00+247,00+2.185,00=3.762,00 ευρώ).

Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές έχουν ως ακολούθως:

19/11/2007

54 ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ 54.00 Φ.Π.Α. 54.00.70 Φ.Π.Α. εκροών/πωλήσεις εμπ/των 54.00.78 Φ.Π.Α. εκροών/πωλήσεις παγίων 54 ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ Φ-Τ 54.00 Φ.Π.Α. 54.00.99 Απόδ.-Εκκ.Φ.Π.Α. <i>Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων των λογ/σμών 54.00.70 και 54.00.78 στο λογ/σμό 54.00.99 για απόδοση Φ.Π.Α.</i>	2.185,00 1.577,00	3.762,00
---	----------------------	----------

19/11/2007

54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ 54.00 Φ.Π.Α. 54.00.99 Απόδοση-εκκαθάριση Φ.Π.Α. 38 ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο <i>Απόδοση οφειλόμενου Φ.Π.Α. του μήνα Οκτωβρίου 2007</i>	3.762,00	3.762,00
---	----------	----------

β) Η δήλωση εισοδήματος για την τελευταία, πριν τεθεί η εταιρεία σε εκκαθάριση, διαχειριστική χρήση (1/1-30/09/2009) και πληρώνεται ολόκληρος ο οφειλόμενος για τα κέρδη της χρήσεως αυτής φόρος που ανέρχεται σε 2.000,00 ευρώ, όπως φαίνεται στην πίστωση του λογαριασμού 54.07 στον αρχικό ισολογισμό εκκαθαρίσεως. Επειδή ο φόρος πληρώθηκε ολόκληρος εφάπαξ, επιτεύχθηκε έκπτωση 5%, την οποία οφειλείται η εταιρεία. Η έκπτωση υπολογίζεται επί του συνολικού ποσού του οφειλόμενου φόρου και ανέρχεται σε $2.000,00 \times 5\% = 100,00$ ευρώ.

19/11/2007

54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ 54.07 Φόρος εισοδήματος 38 ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο 76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 76.98.00 Εκπ.από εφα.εξ.φό <i>Καταβολή φόρου εισοδήματος</i>	1.800,00	1.710,00 90,00
--	----------	-------------------

Στο σημείο αυτό τελείωσαν οι λογιστικές εγγραφές για τις οικονομικές πράξεις που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια της εκκαθαρίσεως της εταιρείας. Εάν συνταχθεί αυτή τη στιγμή προσωρινό ισοζύγιο, θα έχει την εξής μορφή:

30/11/2007

12 ΜΗΧ/ΤΑ & Λ. ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜ		
12.00 Μηχανήματα	15.000,00	
12.90 Πώληση Μηχ/των		6.000,00
12.99 Αποσβεσμένα Μηχ/τα		10.000,00
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	8.000,00	
13.90 Πωλείσεις μεταφ. Μέσων		3.000,00
13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς		6.000,00
14 ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.00 Έπιπλα	4.000,00	
14.03 Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκ/τα	1.500,00	
14.90 Πώληση Επίπλων 19%		1.300,00
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα		2.500,00
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	15.000,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00 Δοσολ.λογ/σμός Εταίρου Α	1.190,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο	5.600,00	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		4.000,00
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
41.05 Έκτακτα Αποθεματικά		1.500,00
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		200,00
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.14 Βραχυπρ. υποχ/σεις προς εταίρ.		
53.14.00 Εταίρος Α		2.500,00
53.14.01 Εταίρος Β		2.500,00
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
65.03 Τόκοι & έξοδα δανείων	1.800,00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		11.500,00
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων		
76.98.00 Εκπώσ.από εφάπαξ εξόφ.φόρ.		90,00
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ		
78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθ/των		1.000,00
Σύνολα:	52.090,00	52.090,00

Εγγραφές τακτοποίησης των λογαριασμών και προσδιορισμού του τελικού αποτελέσματος της εκκαθάρισεως.

Τώρα πρέπει να γίνουν όλες εκείνες οι εγγραφές που είναι απαραίτητες για να τακτοποιηθούν οι διάφοροι λογαριασμοί, οι οποίοι παρουσιάζουν εκκρεμότητες και να προσδιοριστεί το τελικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισεως (τελικός ισολογισμός εκκαθάρισεως).

Στο παράδειγμα οι εγγραφές τακτοποίησης ακολουθούν τη σειρά που έχουν οι λογαριασμοί στο παραπάνω καταχωρούμενο προσωρινό ισοζύγιο.

α) Ο λογαριασμός «12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ». Ο υπολογαριασμός «12.00 Μηχανήματα» είναι χρεωμένος συνολικά με την αξία κτήσεως των δύο μηχανημάτων Α και Β αξίας 15.000,00 ευρώ. Πιστωμένοι είναι οι υπολογαριασμοί «12.90

Πωλήσεις μηχ/των 19%» με 6.000,00 ευρώ και ο «12.99 Αποσβεσμένα μηχ/τα» με 10.000,00 ευρώ. Για να κλείσουν αυτοί οι λογαριασμοί θα γίνουν οι εξής εγγραφές:

30/11/2007

12 ΜΗΧ/ΤΑ & Λ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 12.99 Αποσβεσμένα μηχ/τα 12 ΜΗΧ/ΤΑ & Λ. ΜΗΧ. ΕΞ. 12.00 Μηχανήματα <i>Μεταφορά αποσβεσμένης αξίας μηχ/των στον κυρίως λογαριασμό μηχ/των 30/11/2007</i>	10.000,00	10.000,00
12 ΜΗΧ/ΤΑ & Λ. ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛ. 12.90 Πώληση μηχ/τος 19% 12 ΜΗΧ/ΤΑ & Λ. ΜΗΧ. ΕΞ. 12.00 Μηχανήματα 81 ΕΚΤΑΚ.&ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ. 81.03 Έκτακτα κέρδη 81.03.02 Κέρδη από εκπ.μηχ.	6.000,00	5.000,00 1.000,00

β) Λογαριασμός «13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ»

30/11/2007

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ 13.99 Αποσβεσμένα μετ.μέσα 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ 13.01 Επιβατικά αυτοκίνητα <i>Μεταφορά αποσβεσμένης αξίας μετ. μέσων στον κυρίως λογ/σμό μετ. μέσων 30/11/2007</i>	6.000,00	6.000,00
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ 13.90 Πώληση μετ.μέσων 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ 13.01 Επιβατικά αυτοκίνητα 81 ΕΚΤΑΚ.&ΑΝΟΡ.ΑΠΟΤ. 81.03 Έκτακτα κέρδη 81.03.03 Κέρ.από εκ.μετ.μέσ	3.000,00	2.000,00 1.000,00

γ) Λογαριασμός «14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ»

30/11/2007

14 ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα 14 ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞΟΠΛ. 14.00 Έπιπλα 14.03 Η/Υ & Ηλεκτ. Συγκρ. <i>Μεταφορά αποσβεσμένης αξίας επίπλων & λ. Εξοπλισμού στον κυρίως λογ/σμό 30/11/2007</i>	2.500,00	2.000,00 500,00
14 ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 14.90 Πώληση επίπλων 81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ/ΤΑ 81.02 Έκτακτες ζημιές 81.02.04 Ζημιές από εκποίηση επίπλων 14 ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞΟΠΛ.	1.300,00 1.700,00	

14.00 Έπιπλα		2.000,00
14.03 Η/Υ & Ηλεκ. Συγκρ.		1.000,00

Εγγραφές προσδιορισμού αποτελέσματος που προέκυψε κατά το στάδιο της εκκαθάρισεως (1/10-30/11/2007).

Αφού τελείωσαν οι εγγραφές, που αφορούν τις οικονομικές πράξεις της περιόδου ρευστοποιήσεως (εκποίηση περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, είσπραξη αποκτήσεων, εξόφληση υποχρεώσεων), θα ακολουθήσουν τώρα οι εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος που προέκυψε κατά το στάδιο της εκκαθάρισεως.

Σύμφωνα με τις οδηγίες του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, θα γίνουν οι ακόλουθοι λογιστικοί χειρισμοί: Στη χρέωση του λογαριασμού «80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ» θα μεταφερθεί το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού «20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ», ο οποίος και θα κλείσει.

30/11/2007

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	15.000,00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		15.000,00
<i>Μεταφορά κόστους εμπ/των στο λογ/σμό «80.00»</i>		

Στη χρέωση του ίδιου λογαριασμού «80.00» θα μεταφερθεί και το χρεωστικό υπόλοιπο του λογ/σμού «65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ».

30/11/2007

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	1.800,00	
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ.ΕΞΟΔΑ		
65.03 Τόκοι τραπεζών		1.800,00

Στην πίστωση του λογαριασμού «80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ» θα μεταφερθούν τα πιστωτικά υπόλοιπα όλων των λογαριασμών εσόδων (70,76,78).

30/11/2007

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	11.500,00	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
76.98.00 Εκπ. από εφάπαξ εξόφλ.φόρ.	90,00	
78 ΙΔΙΟΠ.ΠΑΓ.&ΧΡΗΣ.ΠΡΟΒΛ.ΕΚΜ.		
78.10.00 Αξία χορηγ. Αποθεμάτων	1.000,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		
80.00 Λογ.Γεν.Εκμ/σης		12.590,00

Μετά τις παραπάνω εγγραφές, ο λογαριασμός «80.00» παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο (16.800,00-12.590,00 =4.210,00) ευρώ. Θα ακολουθήσουν οι παρακάτω εγγραφές:

30/11/2007

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά αποτ/τα εκμεταλλεύσεως	4.210,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		
80.00 Λογ.Γεν.Εκμ/σης		4.210,00

30/11/2007

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	4.210,00	

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ 80.01 Μικτά αποτ/τα εκμετ.		4.210,00
--	--	----------

Στη συνέχεια θα μεταφερθούν στο λογαριασμό «86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ» όλα τα έκτακτα αποτελέσματα, που προέκυψαν από την εκποίηση των παγίων στοιχείων της εταιρείας και τα οποία είναι καταχωρημένα στους οικείους υπολογαριασμούς του «81», όπως δείχνουν οι εγγραφές που ακολουθούν:

30/11/2007

81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ/ΤΑ 81.03 Έκτακτα κέρδη 81.03.02 Κέρδη από εκποίηση μηχ/των 81.03.03 Κέρδη από εκποίηση μετ. μέσ. 86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 86.02 Έκτακτα αποτ/τα 86.02.01 Έκτακτα κέρδη 30/11/2007	1.000,00 1.000,00	2.000,00
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 86.02 Έκτακτα αποτελέσματα 86.02.08 Έκτακτες ζημιές 81 ΕΚΤ.& ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ. 81.02 Έκτακτες ζημιές 81.02.04 Ζημιές από εκπ.επ 30/11/2007	1.700,00	1.700,00
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 86.99 Καθαρά αποτ/τα χρήσεως 86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 86.00 Αποτ/τα εκμ/σης 86.02 Έκτακτα αποτ/τα 86.02.08 Έκτακτες ζημιές 30/11/2007	5.910,00	4.210,00 1.700,00
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 86.02 Έκτακτα αποτελέσματα 86.02.01 Έκτακτα κέρδη 86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 86.99 Καθ. αποτ/τα χρήσ.	2.000,00	2.000,00
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.01 Ζημιές χρήσεως 86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 86.99 Καθ.αποτ/τα χρήσ.	3.910,00	3.910,00

12.ΜΗΧ/ΤΑ-Τ.Ε.&Λ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛ.

13.ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

15.000,00	10.000,00	8.000,00	6.000,00
10.000,00	6.000,00	6.000,00	3.000,00
<u>6.000,00</u>	10.000,00	<u>3.000,00</u>	6.000,00
	<u>5.000,00</u>		<u>2.000,00</u>
31.000,00	31.000,00	17.000,00	17.000,00

12.00 Μηχανήματα

13.01 Επιβατικά αυτοκίνητα

<u>15.000,00</u>	10.000,00	<u>8.000,00</u>	6.000,00
	<u>5.000,00</u>		<u>2.000,00</u>
15.000,00	15.000,00	8.000,00	8.000,00

<i>12.90 Πωλήσεις μηχ/των</i>		<i>13.90 Πωλήσεις μετ.μέσων</i>	
<u>6.000,00</u>	<u>6.000,00</u>	<u>3.000,00</u>	<u>3.000,00</u>
<i>12.99 Αποσβ/να μηχ/τα</i>		<i>13.99 Αποσβ/να μετ.μέσα</i>	
<u>10.000,00</u>	<u>10.000,00</u>	<u>6.000,00</u>	<u>6.000,00</u>
14. ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
5.500,00	2.500,00	2.500,00	6.000,00
2.500,00	1.300,00	7.140,00	1.500,00
<u>1.300,00</u>	2.000,00	3.000,00	14.800,00
	500,00	1.547,00	3.762,00
	2.000,00	13.685,00	<u>1.710,00</u>
	<u>1.000,00</u>	<u>5.500,00</u>	
9.300,00	9.300,00	33.372,00	27.772,00
<i>14.00 Έπιπλα</i>		<i>14.03 Η/Υ&Ηλεκ.Συγκροτήματα</i>	
<u>4.000,00</u>	2.000,00	<u>1.500,00</u>	500,00
	<u>2.000,00</u>		<u>1.000,00</u>
4.000,00	4.000,00	1.500,00	1.500,00
<i>14.90 Πωλήσεις επίπλων</i>		<i>14.99 Αποσβ/να έπιπλα</i>	
<u>1.300,00</u>	<u>1.300,00</u>	<u>2.500,00</u>	<u>2.500,00</u>
20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30.ΠΕΛΑΤΕΣ	
<u>15.000,00</u>	<u>15.000,00</u>	<u>5.500,00</u>	<u>5.500,00</u>
<i>40.ΚΕΦΑΛΑΙΟ/40.06 Εταιρ.κεφάλαιο</i>		<i>41.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ/41.05 Έκτ.απ.</i>	
<u>4.000,00</u>	<u>4.000,00</u>	<u>1.500,00</u>	<u>1.500,00</u>
42.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	
<u>200,00</u>	<u>200,00</u>	<u>200,00</u>	200,00
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		52.ΤΡΑΠΕΖΕΣ/52.00 Εθν. Τράπεζα	
<u>6.000,00</u>	<u>6.000,00</u>	<u>14.800,00</u>	13.000,00
			1.500,00
			<u>300,00</u>
		14.800,00	14.800,00
54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		54.00.78 ΦΠΑ εκροών/πωλ.παγίων	
1.500,00	3.300,00	<u>1.577,00</u>	1.140,00
3.762,00	1.140,00		190,00
3.762,00	190,00		<u>247,00</u>
<u>1.800,00</u>	247,00	1.577,00	1.577,00
	2.185,00		
	<u>3.762,00</u>		
10.824,00	10.824,00		
<i>54.00.70 Φ.Π.Α. εκροών/Πωλ.εμπ/των</i>		<i>54.07 Φόρος εισοδήματος</i>	
<u>2.185,00</u>	<u>2.185,00</u>	<u>1.800,00</u>	<u>1.800,00</u>
<i>54.00.99 Απόδοση-Εκκαθ. ΦΠΑ</i>		65.ΤΟΚ.&ΣΥΝ.ΕΞΟΔΑ/65.03 Τόκ.τρ.	
1.500,00	1.500,00	1.500,00	<u>1.800,00</u>
<u>3.762,00</u>	<u>3.762,00</u>	<u>300,00</u>	
5.262,00	5.262,00	1.800,00	
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
<u>1.190,00</u>	<u>1.190,00</u>	1.190,00	5.000,00
		3.910,00	4.000,00
		<u>5.600,00</u>	1.500,00

		10.700,00	<u>200,00</u> 10.700,00
33.07 Δοσοληπτικοί λογ.εταίρων		53.14.00 Υποχ.προς εταίρους-Εταίρος Α	
<u>1.190,00</u>	<u>1.190,00</u>	1.190,00	2.500,00
		1.955,00	2.000,00
		<u>2.205,00</u>	750,00
			<u>100,00</u>
		5.350,00	5.350,00
33.07.00 Δοσολ.λογ. Εταίρου Α		53.14.00 Υποχ.προς εταίρους-Εταίρος Β	
<u>1.190,00</u>	<u>1.190,00</u>	1.955,00	2.500,00
		<u>3.395,00</u>	2.000,00
			750,00
			<u>100,00</u>
		5.350,00	5.350,00
70 .ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		76.ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	
<u>11.500,00</u>	<u>11.500,00</u>	<u>90,00</u>	<u>90,00</u>
78.ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ		76.98 Εκπ.από εφάπαξ εξόφλ.φόρων	
<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>90,00</u>	<u>90,00</u>
78.10 Τεκμ.έσοδα από ιδιοχ.αποθ/των		76.98.00 Εκπ.από εφάπαξ εξόφλ.φόρων	
<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>90,00</u>	<u>90,00</u>
81.ΕΚΤ.&ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ/ΤΑ		80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ	
1.700,00	1.000,00	15.000,00	12.590,00
1.000,00	1.700,00	1.800,00	4.210,00
<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>4.210,00</u>	<u>4.210,00</u>
3.700,00	3.700,00	21.010,00	21.010,00
81.03.02 Κέρδη από εκποίηση μηχ/των		80.00 Λογ/σμός Γεν.Εκμετάλευσης	
<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	15.000,00	12.590,00
		<u>1.800,00</u>	<u>4.210,00</u>
		16.800,00	16.800,00
81.03.03 Κέρδη από εκποίηση μετ.μέσων		80.01 Μικτά αποτ/τα εκμ/σεως(ζημιές)	
<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>4.210,00</u>	<u>4.210,00</u>
81.02.04 Ζημιές από εκποίηση επίπλων		88.ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
<u>1.700,00</u>	<u>1.700,00</u>	<u>3.910,00</u>	<u>3.910,00</u>
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		88.01 Ζημιές εκκαθαρίσεως	
4.210,00	2.000,00	<u>3.910,00</u>	<u>3.910,00</u>
1.700,00	4.210,00		
5.910,00	1.700,00		
<u>2.000,00</u>	2.000,00		
	<u>3.910,00</u>		
13.820,00	13.820,00		
86.00 Αποτ/τα εκμεταλεύσεως		86.02.01 Έκτακτα κέρδη	
<u>4.210,00</u>	<u>4.210,00</u>	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>
86.02.08 Έκτακτες ζημιές		86.99 Καθαρά αποτ/τα χρήσεως	
<u>1.700,00</u>	<u>1.700,00</u>	<u>5.910,00</u>	2.000,00
			<u>3.910,00</u>
		5.910,00	5.910,00

<p>41.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</p> <p>41.05 Έκτακτο αποθεματικό</p> <p>53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</p> <p>53.14 Βραχ.υποχ.προς εταίρ.</p> <p>53.14.00 Εταίρος Α 750,00</p> <p>53.14.01 Εταίρος Β 750,00</p> <p><i>Διανομή του έκτακτου αποθεματικού στους εταίρους κατά το λόγο συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της εταιρείας</i></p> <p>30/11/2007</p>	1.500,00	1.500,00
<p>42.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</p> <p>42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον</p> <p>53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</p> <p>53.14 Βραχ.υποχ.προς εταίρ.</p> <p>53.14.00 Εταίρος Α 100,00</p> <p>53.14.01 Εταίρος Β 100,00</p> <p><i>Διανομή του υπολοίπου κερδών της τελευταίας – πριν τεθεί η εταιρεία σε εκκαθάριση – χρήσεως (1/1-30/9/2007) στους εταίρους</i></p> <p>30/11/2007</p>	200,00	200,00
<p>53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</p> <p>53.14 Βραχ.υποχ.προς εταίρους</p> <p>53.14.00 Εταίρος Α</p> <p>33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</p> <p>33.07 Δοσολ.λογ/σμοί εταίρων</p> <p>33.07.00 Εταίρος Α</p> <p><i>Μεταφορά του χρεωστικού υπολοίπου του λογ/σμού «33.07.00» στο λογ/σμό «53.14.00»</i></p> <p>30/11/2007</p>	1.190,00	1.190,00
<p>53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</p> <p>53.14 Βραχ.υποχ.προς εταίρους</p> <p>53.14.00 Εταίρος Α 1.955,00</p> <p>53.14.01 Εταίρος Β 1.955,00</p> <p>88.ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘ.</p> <p>88.01 Ζημιές</p> <p><i>Διανομή στους εταίρους της προκύψασας κατά το στάδιο της εκκαθάρισεως ζημιάς</i></p> <p>30/11/2007</p>	3.910,00	3.910,00
<p>53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</p> <p>53.14 Βραχ.υποχ.προς εταίρους</p> <p>53.14.00 Εταίρος Α 2.205,00</p> <p>53.14.01 Εταίρος Β 3.395,00</p> <p>38.ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</p> <p>38.00 Ταμείο</p> <p><i>Διανομή των μετρητών του ταμείου στους εταίρους (αφού ληφθεί υπόψη και η αξία του Η/Υ που παραδόθηκε στον εταίρο Α)</i></p>	5.600,00	5.600,00

Ακολουθεί η ενημέρωση των καθολικών των λογαριασμών που έμειναν ανοικτοί μετά τη σύνταξη του ισοζυγίου, καθώς και το κλείσιμο αυτών.

13.6 Υποβαλλόμενες στη Δ.Ο.Υ. δηλώσεις

α) Δήλωση οριστικής παύσεως των εργασιών της εταιρείας. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την οριστική παύση των εργασιών, που σηματοδοτείται από την ημερομηνία συντάξεως του τελικού ισολογισμού εκκαθαρίσεως (30/11/2007). Συνεπώς, στο παράδειγμα μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2007. Μαζί με τη δήλωση υποβάλλεται αντίγραφο του τελικού ισολογισμού εκκαθαρίσεως και προσκομίζονται τα αχρησιμοποίητα στοιχεία της εταιρείας προς ακύρωση. Η Δ.Ο.Υ. χορηγεί βεβαίωση περί της υποβολής της δηλώσεως διακοπής των εργασιών της εταιρείας.

β) Δηλώσεις Φ.Π.Α.

β1) Η τελευταία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το μήνα Νοέμβριο 2007 πρέπει να υποβληθεί σε 25 ημέρες, δηλαδή, μέχρι 25 Δεκεμβρίου 2007.

β2) Η οριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την περίοδο της εκκαθαρίσεως, η οποία διάρκεσε από 1/10/2007 έως 30/11/2007, πρέπει να υποβληθεί μέχρι τη δέκατη ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή, μέχρι 10 Απριλίου 2008.

γ) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την τελευταία διαχειριστική περίοδο (στάδιο εκκαθαρίσεως 1/10/2007-30/11/2007) της εταιρείας πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθαρίσεως, δηλαδή, μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2007. Σε περίπτωση παρατάσεως του σταδίου εκκαθαρίσεως πέραν του δωδεκαμήνου, υποβάλλεται δήλωση εισοδήματος για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (Ε.Ε.)

14. ΑΠΛΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

14.1 Έννοια της Ετερόρρυθμης εταιρείας

Σύμφωνα με τα άρθρα 23 και 26 του Εμπορικού Νόμου ετερόρρυθμη εταιρεία είναι η συσταίνομενη μεταξύ ενός ή πολλών, αλληλεγγύως υπευθύνων και ενός ή πολλών συνεταιίρων, απλών χρηματοδοτών, οι οποίοι ονομάζονται ετερόρρυθμοι και ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Χαρακτηριστικό στοιχείο, λοιπόν, της ετερόρρυθμης εταιρείας είναι η διαίρεση των εταίρων σε δύο κατηγορίες: τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους εταίρους.

Η ευθύνη των ομορρυθμών εταίρων απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας είναι – όπως και στην ομόρρυθμη εταιρεία – αλληλέγγυα και απεριόριστη. Κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται μαζί με την εταιρεία και τους άλλους ομορρυθμούς εταίρους «εις ολόκληρον» για τα χρέη της εταιρείας. Αντίθετα, ο κάθε ετερόρρυθμος εταίρος έχει περιορισμένη ευθύνη απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας, που δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς του στην εταιρεία.

Η ετερόρρυθμη εταιρεία έχει νομική προσωπικότητα και καταλέγεται μεταξύ των εμπορικών προσωπικών εταιρειών. Συνεπώς, έχει την εμπορική ιδιότητα, οι πράξεις της είναι εμπορικές, μπορεί να πτωχεύσει κ.λ.π. Στην ετερόρρυθμη εταιρεία εφαρμόζονται όλες οι διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και συμπληρωματικώς αυτές περί εταιρειών του Αστικού Κώδικα.

Απλή και κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία. Ο νόμος (άρθρ. 24-28 και 47-50 Ε.Ν.) διακρίνει δύο είδη ετερορρυθμών εταιρειών: την απλή ετερόρρυθμη και την κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία. Η βασική διαφορά μεταξύ των δύο αυτών εταιρικών τύπων είναι ότι στην απλή τα μερίδια των ετερορρυθμών εταίρων (που δεν επιτρέπεται να παρασταθούν με τίτλους) είναι κατ'αρχήν αμεταβίβαστα και ανεκχώρητα, ενώ στην κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία, τα μερίδια των ετερορρυθμών εταίρων παρίστανται με μετοχικούς τίτλους (όπως στην Ανώνυμη Εταιρεία), που είναι ελεύθερα μεταβιβαστοί.

14.2 Εταιρική επωνυμία

Στην παράγραφο 2 του άρθρου 23 ορίζεται ότι η ετερόρρυθμη εταιρεία διευθύνεται «υπό εταιρικήν επωνυμίαν», που φέρει κατ'ανάγκη το όνομα ενός ή περισσοτέρων ομορρυθμών εταίρων. Και στο άρθρο 25 Ε.Ν. διατυπώνεται ο παραπάνω ορισμός πιο κατηγορηματικά: Το όνομα του (οποιουδήποτε) ετερορρυθμού εταίρου «δεν δύναται να εισέλθει εις την εταιρικήν επωνυμίαν». Συνεπώς, η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας θα γίνει από ένα ή περισσότερα ονόματα ομόρρυθμων εταίρων με ενδεχόμενη προσθήκη και άλλων λέξεων ενδεικτικών του είδους της ασκούμενης επιχειρήσεως. Ακόμα, μπορεί να προστεθεί δίπλα στο όνομα ή τα ονόματα της επωνυμίας η ένδειξη «και Σια» (δηλαδή και συντροφιά), η οποία θα καλύπτει τους μη αναφερόμενους στην επωνυμία εταίρους, αδιάφορο αν αυτοί είναι ομόρρυθμοι ή ετερόρρυθμοι.

Δεν αναφέρει κυρώσεις ο νόμος για την περίπτωση που το όνομα ενός ετερόρρυθμου εταίρου περιλήφθηκε στην εταιρική επωνυμία. Έχει γίνει δεκτό, όμως, από τη νομολογία ότι, σε τέτοια περίπτωση, ο ετερόρρυθμος αυτός εταίρος ευθύνεται απέναντι στους καλόπιστους τρίτους, όπως και κάθε ομόρρυθμος (απεριόριστα και σε ολόκληρο).

14.3 Εταιρικές εισφορές

Κατά την έκφραση του άρθρου 23 Ε.Ν., ο ετερόρρυθμος εταίρος είναι απλός χρηματοδότης. Ωστόσο, έγινε δεκτό ότι μπορεί η εισφορά του να συνίσταται όχι μόνο σε χρήματα, αλλά και σε είδος (κινητά ακίνητα πράγματα, κατά κυριότητα ή μόνο κατά χρήση). Σχετικά με το αν η προσωπική εργασία του ετερορρυθμού εταίρου μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς του στην εταιρεία, καλό είναι να αποφεύγεται γιατί οι διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του Εμπορικού Νόμου μπορούν να δημιουργήσουν πρόβλημα. Επειδή κατά το άρθρο 27 ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να κάνει καμία πράξη διαχειρίσεως ή να εργαστεί στις υποθέσεις της εταιρείας ούτε κατ'επιτροπήν. Και κατά το άρθρο 28, εάν παραβεί την παραπάνω απαγόρευση, ευθύνεται αλληλεγγύως με τους ομόρρυθμους εταίρους για όλα τα χρέη και όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας.

Το γεγονός ότι το άρθρο 23 Ε.Ν. χαρακτηρίζει τον ετερόρρυθμο εταίρο απλό χρηματοδότη δεν πρέπει να δημιουργήσει αμφιβολία ως προς την εταιρική του ιδιότητα. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν είναι δανειστής της εταιρείας, αφού με την εισφορά του αποκτά δικαιώματα στα κέρδη της εταιρείας και υφίσταται τις ζημιολογικές συνέπειες αυτής (έστω και μόνο μέχρι του ποσού εισφοράς του).

14.4 Σύσταση ετερόρρυθμης εταιρείας

Η σύσταση της ετερόρρυθμης εταιρείας γίνεται – όπως και της ομόρρυθμης – με ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο (άρθρ.39 Ε.Ν.), το οποίο υπογράφεται από όλους τους εταίρους (ομόρρυθμους και ετερόρρυθμους). Κατά τα λοιπά, ακολουθείται η διαδικασία της ομόρρυθμης, όπως αυτή αναπτύσσεται λεπτομερώς στο δεύτερο κεφάλαιο.

Δημοσίευση καταστατικού. Τα άρθρα 43-44 Ε.Ν. μιλούν για δημοσίευση περιλήψεως καταστατικού, η οποία μπορεί να υπογράφεται μόνο από τους ομόρρυθμους εταίρους. Στην πράξη έχει επικρατήσει να κατατίθεται στο αρμόδιο πρωτοδικείο για δημοσίευση ολόκληρο το καταστατικό, το οποίο, βέβαια, έχει υπογραφεί από το σύνολο των εταίρων.

14.5 Δικαιώματα και υποχρεώσεις ετερόρρυθμου εταίρου

Σε αντίθεση με τον ομόρρυθμο εταίρο της εμπορικής ετερόρρυθμης εταιρείας (που είναι έμπορος), ο ετερόρρυθμος εταίρος αυτής δεν καθίσταται έμπορος από μόνη την πράξη της συμμετοχής του σ'αυτήν, έστω και αν γίνει δεκτή η άποψη ότι η συμμετοχή καθαυτή είναι πράξη εμπορική.

Η διαχείριση της ετερόρρυθμης εταιρείας ανήκει στους ομόρρυθμους εταίρους αυτής, που την ασκούν όπως και στην ομόρρυθμη εταιρεία. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να κάνει καμία πράξη διαχειρίσεως ή να εργαστεί στις υποθέσεις της εταιρείας ούτε κατ'επιτροπή (άρθρ.27 Ε.Ν.). Η αληθινή έννοια της διατάξεως αυτής είναι ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να εργαστεί σε υποθέσεις της εταιρείας κατά τρόπο που θα ήταν δυνατό να προκληθεί στους συναλλασσόμενους η εντύπωση πως ενεργεί σαν διαχειριστής. Μπορεί, όμως, να αναλάβει υπηρεσία υπαλλήλου στην εταιρεία (με σχέση μισθώσεως εργασίας ιδιωτικού δικαίου). Επίσης, δεν δικαιούται να εκπροσωπεί την εταιρεία έναντι τρίτων.

Δεν παραβιάζεται, όμως, η θεσπιζόμενη από το άρθρο 27 Ε.Ν. απαγόρευση αναμίξεως του ετερόρρυθμου εταίρου στις πράξεις της εταιρείας, όταν αυτός μετέχει (μαζί με όλα τα άλλα μέλη της) στη λήψη αποφάσεων εσωτερικής φύσεως, όπως π.χ. αναδιοργάνωσης της εταιρείας. Επίσης, ο ετερόρρυθμος εταίρος διατηρεί αλώβητο

το δικαίωμά του να ελέγχει τον τρόπο διαχείρισης της εταιρείας και να ζητεί σχετικές πληροφορίες από τους διαχειριστές της.

Από τα παραπάνω γίνεται αντιληπτό ότι οι περιορισμοί στην ανάμιξη του ετερόρρυθμου εταίρου στα πράγματα της εταιρείας αφορούν μόνο τις προς τα έξω σχέσεις αυτού, ενώ δεν ισχύουν για τις προς τα έσω σχέσεις αυτού.

Ευθύνη ετερόρρυθμου εταίρου. Από τη διάταξη του άρθρου 27 Ε.Ν. ορίζεται ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να κάνει καμία πράξη διαχείρισης και από το άρθρο 28 του ίδιου νόμου ο ετερόρρυθμος εταίρος που παραβαίνει την απαγόρευση του άρθρου 27 υπόκειται αλληλεγγύως με τους ομόρρυθμους εταίρους, πλην όμως είναι δεσμευτικές για τους τρίτους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42 και 43 του Εμπορικού Νόμου, οι σχετικές περί εκπροσωπήσεως και διαχείρισης διατάξεις του καταστατικού, εφόσον έχουν νόμιμα δημοσιευτεί. Συνεπώς, εφόσον κατά το δημοσιευμένο καταστατικό ετερόρρυθμης εταιρείας ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν έχει εξουσία εκπροσωπήσεως, η απ' αυτόν αποδοχή συναλλαγματικής κάτω από την εταιρική επωνυμία δεν δεσμεύει της εταιρεία και τον ομόρρυθμο εταίρο και η ένσταση αυτή προβάλλεται κατά οποιονδήποτε κομιστή.

Υποχρέωση να εισφέρει την εισφορά του στην εταιρεία και ευθύνη μέχρι του ύψους αυτής για τα χρέη της εταιρείας έχει ο ετερόρρυθμος εταίρος. Επίσης υποχρεούται να συντελεί στην προώθηση των εταιρικών σκοπών και δεν δικαιούται να ενεργεί για δικό του ή για λογαριασμό τρίτων πράξεις αντίθετες με τα συμφέροντα της εταιρείας (άρθρ. 747 Α.Κ.).

Για τη μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας του ετερόρρυθμου εταίρου ισχύει ότι και για τον ομόρρυθμο εταίρο. Δηλαδή, απαιτείται συνένεση όλων των εταίρων ή (εφόσον υπάρχει σχετική ρήτρα στο καταστατικό) απόφαση της πλειοψηφίας αυτών.

Απεριόριστη ευθύνη ομορρύθμων εταίρων Ε.Ε. Οι ομόρρυθμοι εταίροι τόσο της ομόρρυθμης, όσο και της ετερόρρυθμης εταιρείας έχουν απεριόριστη ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας. Από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 1 και 22 του Εμπορικού Νόμου και του άρθρου 1047 παρ. 1 του Κ.Π.Δ. προκύπτει ότι οι ευθυνόμενοι ως ομόρρυθμοι εταίροι ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εμπορικής εταιρείας, είναι από μόνη την ιδιότητά τους αυτή έμποροι και υπόκεινται σε προσωπική κράτηση για τα εμπορικά χρέη της εταιρείας, ευθυνόμενοι «εις ολόκληρον» με αυτήν. Αυτά εφαρμόζονται και για τα χρέη της εταιρείας προς το Δημόσιο.

14.6 Λύση ετερόρρυθμης εταιρείας

Οι λόγοι που επιφέρουν τη λύση της ετερόρρυθμης εταιρείας είναι εκείνοι που ισχύουν γενικά στις προσωπικές εταιρείες. Εδώ να τονιστεί ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει – όπως και ο ομόρρυθμος – δικαίωμα να καταγγείλει την εταιρεία και να προκαλέσει τη λύση της. Βεβαίως, αυτό γίνεται – όπως έχουμε προαναφερθεί – με τους όρους και τις συνέπειες που προβλέπει ο νόμος. Ακόμα, ο θάνατος, η απαγόρευση και η πτώχευση του ετερόρρυθμου εταίρου αποτελούν λόγο λύσεως της εταιρείας, όπως συμβαίνει και με τους ομόρρυθμους εταίρους.

Αν στην ετερόρρυθμη εταιρεία υπάρχει μόνο ένας ετερόρρυθμος εταίρος και αποχωρήσει από αυτήν, τότε η ετερόρρυθμη εταιρεία μετατρέπεται αυτομάτως σε ομόρρυθμη.

Αν στην ετερόρρυθμη εταιρεία υπάρχει ένας μόνο ομόρρυθμος εταίρος και αποχωρήσει από αυτήν, τότε επέρχεται λύση της εταιρείας. Η λύση αυτής αποφεύγεται μόνο αν, με τροποποίηση του καταστατικού, αντικατασταθεί από άλλο εταίρο ομόρρυθμο (είτε κατόπιν μετατροπής ενός ετερόρρυθμου εταίρου σε

ομόρρυθμο είτε με την είσοδο νέου προσώπου στην εταιρεία ως ομόρρυθμου εταίρου).

Η καταγγελία της ετερόρρυθμης εταιρείας, που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο, οποτεδήποτε, από ετερόρρυθμο εταίρο επιφέρει πάντοτε τη λύση της εταιρείας, αζημίως για τον καταγγέλοντα, εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος. Σαν τέτοιος λόγος νοείται, κυρίως, η ουσιώδης παράβαση των συμβατικών υποχρεώσεων, αλλά και άλλα γεγονότα, τα οποία από την αρχή της καλής πίστεως και τα συναλλακτικά ήθη δικαιολογούν τη διακοπή της εταιρικής σχέσεως από τον καταγγέλοντα.

15. ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΚΑΤΑ ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

15.1 Γενικές παρατηρήσεις

Η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία αναφέρεται στο άρθρο 38 του Εμπορικού Νόμου ως παραλλαγή της απλής ετερόρρυθμης εταιρείας, χωρίς να διαφοροποιείται από την τελευταία παρά μόνο στο ότι το κεφάλαιό της διαιρείται σε μερίδια.

Όπως στην απλή ετερόρρυθμη, έτσι και στην κατά μετοχές τέτοια εταιρεία υπάρχουν οι ομόρρυθμοι (ένας ή περισσότεροι) και οι ετερόρρυθμοι εταίροι. Οι πρώτοι ευθύνονται «εις ολόκληρον» και απεριορίστως, ενώ οι δεύτεροι μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Η μόνη διαφορά, είναι η διαίρεση του κεφαλαίου που έχουν εισφέρει οι ετερόρρυθμοι εταίροι σε μετοχές και κατά τούτο αυτοί μοιάζουν προς τους μετόχους των ανωνύμων εταιρειών. Έτσι, υποστηρίζεται ότι στην κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία για μεν τους ομόρρυθμους εταίρους εφαρμόζονται οι ισχύουσες περί εμπορικών προσωπικών εταιρειών διατάξεις για δε τους ετερόρρυθμους οι διατάξεις που αφορούν τις κεφαλαιουχικές εταιρείες. Θα ήταν πράγματι πολύ ενδιαφέρον να είχαν ασχοληθεί τα δικαστήρια με την πολύ δύσκολη αυτή διάκριση, αλλά αυτό δεν έγινε μέχρι σήμερα, γιατί οι κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία ήταν ανέκαθεν στη χώρα μας εκτός πρακτικής σπουδαιότητας. Δεν κατάφερε ποτέ να κερδίσει την εμπιστοσύνη και το ενδιαφέρον των συναλλασσομένων, γι' αυτό και δεν έγινε αισθητή η έλλειψη ειδικών διατάξεων γι' αυτήν ούτε παράχθηκε σχετική νομολογία.

15.2 Σύσταση της εταιρείας

Η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία μπορεί να συσταθεί με συμβολαιογραφικό, αλλά και με ιδιωτικό έγγραφο. Επίσης, δεν απαιτείται για τη σύστασή της άδεια κάποιας δημόσιας αρχής.

Στην επωνυμία της κατά μετοχές ετερόρρυθμης εταιρείας δεν επιτρέπεται να περιληφθούν και ονόματα ετερορρυθμών εταίρων. Αυτοί οι τελευταίοι δεν έχουν, επίσης, το δικαίωμα να ορισθούν διαχειριστές της εταιρείας.

Η καταχώρηση των ετερορρυθμών κατά μετοχές εταιρειών προβλέπεται να γίνεται στο Μητρώο Ε.Π.Ε.

15.3 Ακυρότητα της εταιρείας

Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 50 του Ν.3190/20 (που προστέθηκε με το άρθρο 16 του Π.Δ. 419/86) η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο εάν:

- α) συστήθηκε κατά παράβαση της καθιερωμένης από το νόμο διαδικασίας
- β) ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια πράξη
- γ) διαπιστωθεί ότι στο συστατικό έγγραφο υπάρχουν ελλείψεις σχετικές με την επωνυμία της εταιρείας, τις εισφορές, το ύψος του εγγεγραμμένου κεφαλαίου ή το σκοπό της εταιρείας, και

δ) όλοι οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

Η αγωγή ασκείται από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται κατά της εταιρείας. Το δικαστήριο που απαγγέλει την ακυρότητα διορίζει με την ίδια απόφαση και τους εκκαθαριστές.

15.4 Δημοσιότητα

Αντίγραφο της εταιρικής συμβάσεως κατατίθεται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και υποχρεωτικά από το συμβολαιογράφο, μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτισή της, στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας. Ο Γραμματέας καταχωρεί την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, δημοσιεύεται, στο τεύχος Ανωνόμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, ανακοίνωση για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Κατ'εξαίρεση οι αρχικές και τροποποιημένες από τη συνέλευση των εταίρων ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και, σε περίπτωση τροποποίησης τους, μέσα σε είκοσι (20) μέρες από αυτή.

15.5 Διαχείριση

Η κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία διοικείται από ένα ή περισσότερους διαχειριστές που μπορεί να είναι μέλη ομόρρυθμα ή και μη μέλη της εταιρείας. Οι διαχειριστές ορίζονται στο καταστατικό ή στη συνέλευση των εταίρων και στο διορισμό τους πρέπει να αναφέρεται αν αυτοί δεσμεύουν την εταιρεία όταν ενεργούν μεμονωμένα ή από κοινού. Η απόφαση διορισμού τους είναι από τις πράξεις που υποβάλλονται στη δημοσιότητα του νόμου, όπως αναφέρεται παραπάνω. Στη δημοσιότητα αυτή υποβάλλεται, επίσης, η με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της διαχειρίσεως ως προς ένα ή περισσότερους διαχειριστές. Ελάττωμα ως προς το διορισμό των διαχειριστών δεν αντιτάσσεται στους καλόπιστους τρίτους, εφόσον τηρήθηκαν οι σχετικές με το διορισμό τους διατυπώσεις δημοσιότητας. Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία και ενεργούν στο όνομά της κάθε πράξη που καλύπτεται από το σκοπό αυτής.

15.6 Ισολογισμός

Σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα) να σημειωθεί ότι αυτές καταρτίζονται σύμφωνα με τους κανόνες που ισχύουν για τις Ανώνυμες Εταιρείες. Αναλογική εφαρμογή των αντίστοιχων διατάξεων που ισχύουν για τις Ανώνυμες εταιρείες έχουμε και προκειμένου περί της κατάρτισεως της εκθέσεως των διαχειριστών και της δημοσιότητας όλων των παραπάνω καταστάσεων και εκθέσεων.

15.7 Έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές

Υποχρέωση χρησιμοποίησης Ορκωτών Ελεγκτών έχουν: α) οι κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρείες και β) οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, των οποίων όλοι οι απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι τους είναι Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. – πάντοτε, με την προϋπόθεση ότι υπερβαίνουν τα κριτήρια του άρθρου 42 α παρ. 6 του Κ.Ν.

2190/20 (κύκλου εργασιών, σύνολο ενεργητικού, αριθμός απασχολουμένων). Η υπ' αριθ. 280/2314/16.12.1996 γνωμάτευση του ΕΣΥΛ είναι πολύ κατατοπιστική:

« 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 1882/1990, υποχρέωση να εφαρμόζουν πλήρως το ΕΓΛΣ, συμπεριλαμβανομένων και των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής, έχουν οι ανώνυμες εταιρείες, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και οι κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρείες, οι οποίες, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από τους ορκωτούς λογιστές». Η υποχρέωση αυτή, της επιλογής των ελεγκτών από ορκωτούς λογιστές-ελεγκτές, με μεταγενέστερες διατάξεις επεξετάθει και στις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες οι οποίες, αφενός υπερβαίνουν τα εκάστοτε ισχύοντα όρια του άρθρου 42 α παρ. 6 κωδ. Ν. 2190/1920, αφετέρου όλοι οι απεριόριστοι ευθυνόμενοι εταίροι τους είναι:

- Είτε Α.Ε., Ε.Π.Ε. και κατά μετοχές ετερόρρυθμες ή εταιρείες διεπόμενες από το δίκαιο κράτους μέλους της Ε.Ε. με νομικό τύπο ανάλογο των προαναφερθέντων.
- Είτε ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες των οποίων όλοι οι απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι τους είναι Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρείες.

2. Από τα προηγούμενα προκύπτει ότι, υποχρέωση να εφαρμόζουν και τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής του ΕΓΛΣ, έχουν μόνο οι επιχειρήσεις που φέρουν έναν από τους προαναφερθέντες τύπους εταιρείας και επιπροσθέτως υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές γιατί υπερβαίνουν τα εκάστοτε ισχύοντα όρια του άρθρου 42 α παρ. 6 κωδ. Ν. 2190/1920. Αντίθετα, οι εταιρείες που δεν υπερβαίνουν τα όρια αυτά, αλλά υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο των ορκωτών λογιστών – ελεγκτών από άλλες ειδικές διατάξεις, δεν υποχρεούνται να εφαρμόζουν τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής του ΕΓΛΣ.

Επίσης, δεν υποχρεούνται να εφαρμόζουν τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής και οι επιχειρήσεις που δεν έχουν έναν από τους προαναφερθέντες νομικούς τύπους εταιρείας, ανεξάρτητα από το αν υπερβαίνουν ή όχι τα εκάστοτε όρια του άρθρου 42 α παρ. 6 κωδ. Ν. 2190/1920.

3. Για την ελάφρυνση των υποχρεώσεων των εταιρειών που δεν υπερβαίνουν το εκάστοτε προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 42 α παρ. 6 κωδ. Ν. 2190/1920 ύψος κύκλου εργασιών, αλλά υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο των ορκωτών λογιστών-ελεγκτών γιατί υπερβαίνουν τα δύο άλλα κριτήρια των διατάξεων αυτών, γίνεται δεκτό οι εταιρείες αυτές να ενημερώνουν τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής σε ετήσια βάση και να υπολογίζουν το κόστος κατ'είδος αποτέλεσμα στο τέλος κάθε χρήσεως.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΑΦΑΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

16.ΕΝΝΟΙΑ, ΣΥΣΤΑΣΗ, ΛΥΣΗ ΑΦΑΝΟΥΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

16.1 Έννοια

Εκτός από τα τρία είδη εταιρειών που αναφέρει το άρθρο 19 του Ε.Ν. δηλαδή την Ομόρρυθμο, την Ετερόρρυθμο και την Ανώνυμη εταιρεία, ο Εμπορικός Νόμος ορίζει στο άρθρο 47 ότι ο νόμος γνωρίζει και τις μετοχικές εμπορικές εταιρείες που αναφέρονται στα άρθρα 49 και 50 του Ε.Ν.

Οι μετοχικές αυτές εταιρείες ή όπως αναφέρονται στην επιστήμη και τη νομολογία, *συμμετοχικές* ή *αφανείς*, έχουν συνήθως δύο ή περισσότερα πρόσωπα ως μέλη, εκ των οποίων τουλάχιστον το ένα είναι ο εμφανής εταίρος ο οποίος ενεργεί προς τους τρίτους για δικό του λογαριασμό αλλά συνήθως είναι και ο εσωτερικός διαχειριστής και τον αφανή εταίρο ή εταίρους που δεν φανερώνονται στους τρίτους.

Δεν αποκλείεται όμως να έχουμε αφανή εταιρεία με περισσότερους εμφανείς εταίρους οι οποίοι όμως ενεργούν για δικό τους λογαριασμό ο καθένας τους και δεν πρέπει να προβάλλουν με τις ενέργειές τους την εσωτερική σχέση των εταίρων της αφανούς εταιρείας. Αν όμως οι εμφανείς εταίροι ενεργούν από κοινού υπάρχει κίνδυνος η εταιρεία να μεταπέσει σε de facto ανώμαλο ομόρρυθμο εταιρεία εάν βέβαια προβάλλουν προς τους τρίτους με τους οποίους συναλλάσσονται τον εσωτερικό εταιρικό δεσμό ο οποίος τον συνδέει.

Η εταιρεία αυτή στερείται νομικής προσωπικότητας το δε ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασής της υπογράφεται από όλους τους εταίρους *δεν έχει εταιρική επωνυμία, συγκροτημένο εταιρικό κεφάλαιο, ταμείο*, δηλαδή στερείται περιουσίας και γενικά δεν έχει την δυνατότητα του ενάγοντος ή εναγομένου κ.τ.λ. Με την εταιρική σύμβαση οι εταίροι της αναλαμβάνουν αμοιβαίως την υποχρέωση να επιδιώκουν με ικανές εισφορές κοινό σκοπό και μάλιστα οικονομικό. Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι εργασία, χρήμα ή και άλλα αντικείμενα όπως και κάθε άλλη παροχή.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι επειδή η αφανής εταιρεία *δεν έχει νομική προσωπικότητα και δική της περιουσία διαφορετική από αυτή των εταίρων της, και αποσκοπεί πάντοτε σε διενέργεια εμπορικών πράξεων, συνιστάται άτυπα και η απόδειξη κατάρτισης της σύμβασης αυτής μπορεί να γίνει και με μάρτυρες.*

Τέλος πρέπει να αναφερθεί ότι η αφανής εταιρεία δεν είναι έμπορος καθότι στερείται νομικής προσωπικότητας, και αν η διάρκειά της είναι αορίστου χρόνου, αυτή μπορεί να λυθεί με καταγγελία οποιουδήποτε εταίρου, η οποία καταγγελία έχει άμεσα αποτελέσματα χωρίς να εξετάζεται αν υπάρχει ή όχι σπουδαίος λόγος. Επίσης πρέπει να τονισθεί ότι ο κάθε εταίρος της αφανούς εταιρείας παραμένει κατ'αρχήν κύριος της εισφοράς του, στην περίπτωση όμως της εισφοράς αναντικατάστατων πραγμάτων, όπως χρήματα, ο διαχειριστής της εταιρείας αποκτά την κυριότητα αυτή, αλλά δεν καθίσταται όμως οφειλέτης του εταίρου που εισέφερε τα χρήματα αυτά καθ'όλη τη διάρκεια της εταιρείας, αλλά μετά τη λύση της, τότε ο εταίρος που εισέφερε τα χρήματα αυτά έχει αξίωση να του επιστραφούν από τον εκκαθαριστή αν υπάρχει ενεργητικό που να καλύπτει την επιστροφή αυτή. Η σχέση της αφανούς εταιρείας καθώς και η σύστασή της όπως πιο πάνω αναφέρθηκε, επειδή δεν έχουν νομική προσωπικότητα, αποδεικνύεται με κάθε αποδεικτικό μέσο όπως όρκο ή ομολογία και όχι μόνο με έγγραφα.

Τέλος σημειώνεται ότι η αφανής εταιρεία μπορεί να έχει αντικείμενο εργασιών όπως, οποιαδήποτε εμπορία, συμφωνία βιομηχανοποιημένων προϊόντων, αγοραπωλησία, ακίνητα κ.τ.λ.

16.2 Σύσταση-δικαιώματα εταίρων και διαχείριση αφανούς εταιρείας

Η αφανής εταιρεία συστήνεται με συμφωνία δύο ή περισσότερων προσώπων και με ιδιωτικό έγγραφο, το οποίο είναι και αποδεικτικό στοιχείο της εταιρείας. Η εταιρεία αυτή όπως αναφέρθηκε και πιο πάνω δεν αποτελεί νομικό πρόσωπο καθ'ότι δεν υπόκειται στις διατυπώσεις της δημοσιότητας, όπως οι λοιπές εταιρείες (Ο.Ε.,Ε.Ε.,Α.Ε.,Ε.Π.Ε.).

Αν όμως για την επίτευξη του σκοπού της έχει συμφωνηθεί μεταβίβαση ακινήτου από τον αφανή εταίρο προς τον εμφανή τότε για τη μεταβίβαση αυτή χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, ενώ αν η συμφωνία των εταίρων είναι η άσκηση εμπορίας ακινήτων, τότε δεν απαιτείται να συνταχθεί συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι αν ο εμφανής εταίρος εμφανίζεται ως εκπρόσωπος της εταιρείας χρησιμοποιώντας την επωνυμία της ή αν δημοσιεύσει το καταστατικό της, τότε οι αφανής εταίροι της θεωρούνται ως ομόρρυθμοι. Αυτό ισχύει και στην περίπτωση που οι εταίροι της εμφανίζονται ότι ενεργούν από κοινού, καθότι τότε η εταιρεία θεωρείται ως DE FACTO (εν τοις πράγμασι) ομόρρυθμος εταιρεία. Αν όμως εμφανιστούν ότι ενεργούν πράξεις από κοινού μεν αλλά για δικό τους ο καθένας λογαριασμό και όφελος, τότε η εταιρεία δεν μετατρέπεται σε ομόρρυθμο ούτε σε DE FACTO ομόρρυθμο και ο καθένας από αυτούς θα ευθύνεται συμμετρικώς. Επίσης, η συμμετοχή και μόνο του εμφανούς εταίρου στην εμπορική αφανή εταιρεία δεν τον καθιστά έμπορο, ενώ η πτώχευση αυτού δεν παρασύρει σε πτώχευση τον αφανή εταίρο.

Ο αφανής εταίρος έχει όλα τα δικαιώματα που απορρέουν από τις λοιπές εταιρείες όπως να λαμβάνει γνώση των εγγράφων που αφορούν την εταιρεία από τον εμφανή εταίρο. Επειδή ο νόμος δεν ρυθμίζει συστηματικά την αφανή εταιρεία εκτός μόνο το ότι αυτή δεν υπόκειται στις διατάξεις της δημοσίευσης και της διενέργειας από τους εταίρους της μίας ή περισσότερων εμπορικών πράξεων, όλα τα υπόλοιπα στοιχεία αυτής όπως π.χ. το αντικείμενο εργασιών, η αναλογία του κάθε εταίρου για το σχηματισμό του κεφαλαίου της κ.λ.π. στοιχεία αυτής, εξαρτώνται από τις μεταξύ των εταίρων συμφωνίες και από τις διατάξεις περί προσωπικών εταιρειών του Α.Κ.

Οι εισφορές των εταίρων στην αφανή εταιρεία είναι απαραίτητες για την επίτευξη του σκοπού της. Για το λόγο αυτό ο καθένας αφανής εταίρος μεταβιβάζει ή παραδίδει την εισφορά του στον εμφανή εταίρο, μόνο κατά χρήση. Ο εμφανής εταίρος που απέκτησε κατά τη διάρκεια της εταιρείας αναντικατάστατα πράγματα ή αυτά που του μεταβίβασαν ως εισφορά τους οι αφανείς εταίροι δεν υποχρεούται μεν να τα επιστρέψει κατά τη διάρκεια της εταιρείας, αλλά μετά τη λύση της και κατά την αναλογία συμμετοχής του εκάστου εταίρου στην εταιρεία.

Όσον αφορά τη διαχείριση της αφανούς εταιρείας, η προς τα έσω και έξω διαχείριση αυτής, συνήθως, ανατίθεται στον εμφανή εταίρο, εκτός αν οι εμφανείς εταίροι είναι περισσότεροι του ενός, τότε ο καθένας ενεργεί χωριστά σύμφωνα με τα όσα έχουν συμφωνήσει και έχουν καταγραφεί στο καταστατικό που έχουν υπογράψει. Δεν χρειάζεται να τηρούνται ιδιαίτερα λογιστικά βιβλία αφού αυτή στερείται νομικής προσωπικότητας. Ο εμφανής εταίρος μπορεί να καταχωρεί τις σχετικές λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησής του. Ο αφανής εταίρος έχει αξίωση κατά του εμφανούς εταίρου για να του αποδώσει ο τελευταίος την αναλογία του επί της συγκυριότητας των αποκτηθέντων από τον εμφανή εταίρο – διαχειριστή πραγμάτων ή πραγματοποιηθέντων κερδών.

Επειδή όμως η διαχείριση της εταιρείας ανατίθεται στον εμφανή εταίρο, η ανάκληση της διαχείρισης ή η παραίτηση αυτού από τη διαχείριση, δεν μπορεί να υπάρξει, αν όμως υπάρξει σπουδαίος λόγος που επιβάλλει την ανάκληση ή παραίτηση του, τότε μπορεί να χωρέσει καταγγελία της εταιρείας είτε από τον εμφανή είτε από τον αφανή εταίρο. Όσον αφορά για την ευθύνη του εμφανή εταίρου που αποκαλείται διαχειριστής της αφανούς εταιρείας, που υπάρχει έναντι των τρίτων είναι απεριόριστη με όλη την περιουσία του, ενώ έναντι των συνεταίρων του, έχει υποχρέωση να μεταβιβάσει σε αυτούς κατά τη λύση της εταιρείας, ό,τι έχει αποκτήσει στο όνομά του κατά τη σύσταση από εισφορές ή κατά τη διάρκεια της εταιρείας, μετά την ικανοποίηση των δανειστών της κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία.

Οι εταιρικές εισφορές στην αφανή εταιρεία, η οποία στερείται εταιρικής περιουσίας, δεν μεταβιβάζονται σ' αυτή, αλλά κάθε εταίρος διατηρεί την επί της εισφοράς του κυριότητα, ευθυνόμενος έναντι των λοιπών ενοχικώς για να παραδώσει την εταιρική εισφορά προς πραγμάτωση του εταιρικού σκοπού. Δεν αποκλείεται, όμως, οι συνεταίροι να καταστήσουν κοινά ορισμένα περιουσιακά στοιχεία και να θέσουν στη διάθεση του διαχειριζόμενου την εταιρεία. Στην περίπτωση αυτή δεν πρόκειται περί εταιρικού κεφαλαίου, αλλά περί εξ αδιαιρέτου κοινωνίας περιουσιακών στοιχείων.

16.3 Λύση αφανούς εταιρείας

Οι λόγοι που προβλέπονται στα σχετικά άρθρα του Αστικού Κώδικα για την λύση των εταιρειών, ισχύουν αναλογικά και στην περίπτωση της αφανούς εταιρείας. Συνεπώς, η λύση επέρχεται με το πέρας του χρόνου ή του έργου της εταιρείας. Ο θάνατος, η απαγόρευση και η πτώχευση ενός εταίρου (εμφανούς ή αφανούς) επιφέρει, επίσης, τη λύση της εταιρείας, εκτός αν συμφωνήθηκε η συνέχιση μεταξύ των λοιπών, οπότε σε περίπτωση θανάτου συνεχίζεται αυτή μεταξύ των επιζώντων και των κληρονόμων του θανόντος. Οι κληρονόμοι του αποβιώσαντος εμφανούς εταίρου πρέπει να ορίσουν έναν από αυτούς που θα ενεργεί για λογαριασμό όλων.

Επειδή η αφανής εταιρεία δεν έχει νομική προσωπικότητα, η δε διάρκειά της είναι συνήθως βραχεία (ορισμένη ή ορισμένες πράξεις) δεν είναι απαραίτητο να ακολουθήσει τη λύση της εταιρείας το στάδιο της εκκαθαρίσεως. Δεν αποκλείεται όμως, στο έγγραφο της συμφωνίας να οριστεί εκκαθαριστής, ο οποίος θα προβεί στην εκκαθάριση των λογαριασμών (για τις εσωτερικές ανάγκες της εταιρείας μόνο, δηλαδή, για τις μεταξύ των εταίρων σχέσεις). Ακόμα, και το δικαστήριο μπορεί να προβεί στο διορισμό εκκαθαριστή της αφανούς εταιρείας, εφόσον προκύψουν διαφορές μεταξύ των εταίρων.

Εκκαθάριση αφανούς εταιρείας. Αν λυθεί η εταιρεία για ένα από τους λόγους που προβλέπονται από το νόμο, εφαρμόζονται οι διατάξεις περί εκκαθαρίσεως του Αστικού Κώδικα. Τούτο για να προπαρασκευαστεί ο σκοπός της διανομής της εταιρικής περιουσίας. Επειδή, όμως, η εφαρμογή των διατάξεων του Α.Κ. περί εκκαθαρίσεως δεν είναι υποχρεωτική, μπορεί να ασκηθεί από ένα εταίρο κατ' άλλου εταίρου αγωγή (και άνευ προηγουμένης εκκαθαρίσεως) προς καταβολή των αναλογούντων σ' αυτόν κερδών από τη λειτουργία της αφανούς εταιρείας. Στην αφανή εταιρεία δεν συντρέχει λόγος διορισμού εκκαθαριστή και συνεπώς ούτε μπορεί να προκύψει θέμα αντικαταστάσεως αυτού.

16.4 Υπόδειγμα έγγραφης συμφωνίας αφανούς εταιρείας

Καθώς η αφανής εταιρεία δεν έχει νιμική προσωπικότητα, μπορεί να υπάρξει και χωρίς συστατικό έγγραφο. Άλλωστε ο ίδιος ο Εμπορικός Νόμος επιτρέπει την απόδειξη της από τα βιβλία ή την αλληλογραφία, ακόμα και με μάρτυρες (άρθρ. 49 Ε.Ν.). Ωστόσο, η σύνταξη ενός απλού συστατικού εγγράφου κρίνεται σκόπιμη προς αποφυγή μελλοντικών αμφισβητήσεων και διενέξεων. Το έγγραφο αυτό αρκεί να είναι ιδιωτικό, δεν υποβάλλεται σε καμία αρχή ή διαδικασία δημοσιότητας και δεν χρειάζεται να ονομάζεται ή να έχει τη μορφή καταστατικού (βλ. Παράρτημα 5).

17.ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΦΑΝΟΥΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

17.1 Τρόποι λογιστικής απεικόνισης

Συνήθως οι πράξεις της αφανούς εταιρείας εμφανίζονται στα βιβλία του εμφανούς εταίρου, που είναι και ο διαχειριστής αυτής. Εάν η τηρούμενη από τον εμφανή εταίρο λογιστική είναι πλήρης, τότε αυτή καλύπτει αρκούντως και τον αφανή εταίρο, ο οποίος μπορεί να έχει τις πληροφορίες του από τη λογιστική του πρώτου. Ωστόσο, τίποτε δεν εμποδίζει τον αφανή εταίρο να τηρεί την δική του λογιστική, που όμως δεν χρειάζεται να καταχωρείται σε θεωρημένα βιβλία – όπως η λογιστική του εμφανούς εταίρου.

Η λογιστική της αφανούς εταιρείας δεν θα μπορούσε να τηρηθεί σε επίσημα βιβλία, αφού τέτοια εταιρεία δεν μπορεί να θεωρήσει βιβλία και στοιχεία στην οικονομική εφορία, αφού στερείται νομικής προσωπικότητας. Έτσι τήρηση αυτοτελούς λογιστικής της αφανούς εταιρείας είναι νοητή μόνο από την πλευρά του αφανούς εταίρου.

Παλαιότερα η λογιστική της αφανούς εταιρείας χρησιμοποιούσε ένα λογαριασμό για να εμφανίζει όλες τις πράξεις που διενεργούνταν, οπότε αυτός κατέληγε να είναι μικτός (δηλαδή να περιέχει και αποτέλεσμα). Έτσι, η εκκαθάριση, που γινόταν στο τέλος, προσδιόριζε και το προκύπτον αποτέλεσμα. Με την εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, θα πρέπει να τηρηθεί μια περισσότερο λεπτομερής λογιστική, που να αποδίδει επακριβώς την πραγματικότητα. Έτσι, αν συσταθεί αφανής εταιρεία μεταξύ μιας Ε.Π.Ε. (εμφανής εταίρος) και ενός φυσικού προσώπου (αφανής εταίρος) με σκοπό τη διενέργεια συγκεκριμένων εμπορικών πράξεων (π.χ. αγορά και μεταπώληση δερμάτων) θα χρησιμοποιηθούν οι εξής λογαριασμοί:

α) Ένας υπολογαριασμός του πρωτοβάθμιου λογαριασμού «20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ» με τίτλο π.χ. «20.80.00 Ακατέργαστα δέρματα». Ο λογαριασμός αυτός θα περιλαμβάνει αγαθά που δεν θα ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στον εμφανή εταίρο συνεπώς δεν θα αποδίδει – από το λόγο και μόνο αυτό – την πραγματική οικονομική κατάστασή του. Ακόμα, θα περικλείει και αποτέλεσμα, καθώς θα πιστώνεται με την αξία των πωλούμενων εμπορευμάτων. Ως εκ τούτου, κάθε φορά που ο εμφανής εταίρος θα προβαίνει σε σύνταξη ισολογισμού από τα βιβλία του, θα πρέπει προηγουμένως να κάνει εκκαθάριση των μέχρι τη στιγμή εκείνη δοσοληψιών του με τον αφανή εταίρο του. Αλλιώς, ο ισολογισμός του, δεν θα αποδίδει την ακριβή οικονομική κατάσταση της επιχειρήσεως του. Το ίδιο, φυσικά, θα γίνει και αν η συνεργασία του με τον αφανή εταίρο του περατωθεί πριν από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

β) Ένας υπολογαριασμός του πρωτοβάθμιου «53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ» με τίτλο π.χ. «53.80 Συμμέτοχος Ψ). Ο λογαριασμός αυτός θα πιστώνεται με τα μετρητά που στέλνει ο αφανής εταίρος και θα χρεώνεται με τα μετρητά που παίρνει. Επίσης, θα πιστώνεται με το μερίδιό του στα κέρδη, που προέκυψαν από τις εργασίες της αφανούς εταιρείας και χρεώνεται με το μερίδιό του στις ζημιές.

γ) Ένας υπολογαριασμός του πρωτοβάθμιου «64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ» με τίτλο π.χ. «64.80 Έξοδα συμμετοχικών εμπορευμάτων», ο οποίος θα συγκεντρώνει στη χρέωσή του όλα τα έξοδα που πραγματοποιεί ο εμφανής εταίρος για τις εργασίες (αγοραπωλησίες συμμετοχικών εμπορευμάτων) της αφανούς εταιρείας. Κατά την εκκαθάριση, τα έξοδα αυτά μεταφέρονται στο λογαριασμό «20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα» και έτσι ο λογαριασμός «64.80» πιστώνεται και κλείνει.

δ) Ένας υπολογαριασμός του πρωτοβάθμιου «70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ» με τίτλο π.χ. «70.80 Πωλήσεις συμμετοχικών εμπορευμάτων». Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται συνεχώς με την αξία των πωλουμένων συμμετοχικών εμπορευμάτων και χρεώνεται με την αξία τυχόν επιστροφών. Στην εκκαθάριση, το υπόλοιπο που παρουσιάζει η πίστωση του λογαριασμού «70.80 Πωλήσεις συμμετοχικών εμπορευμάτων» μεταφέρεται στο λογαριασμό «20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα» και έτσι ο πρώτος κλείνει.

17.2 Παράδειγμα

Ο Περικλής Αναστασιάδης και η εταιρεία “Κ.ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ Ε.Π.Ε.” σύστησαν την 10 Μαρτίου 2006 αφανή εταιρεία με σκοπό την εμπορία ακατέργαστων δερμάτων από την ημερομηνία συστάσεως μέχρι τέλους 2006. Ο πρώτος είναι ο χρηματοδότης της επιχειρήσεως με 8.000,00 ευρώ χωρίς καμία άλλη ανάμιξη (αφανής εταίρος) και η δεύτερη “Κ.ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ Ε.Π.Ε.” θα διενεργεί όλες τις πράξεις στο όνομά της, δηλαδή, θα είναι η διαχειρίστρια της αφανούς εταιρείας. Η λογιστική της αφανούς εταιρείας θα παρακολουθείται στα επίσημα βιβλία της “Κ.ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ Ε.Π.Ε.”, που εφαρμόζει το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Διενεργήθηκαν οι εξής πράξεις της αφανούς εταιρείας :

1. Ο Περικλής Αναστασιάδης αποστέλει στην συνεταιίρο του “Κ.ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ Ε.Π.Ε.” μετρητά 5.000,00 ευρώ για να αγοράσει ακατέργαστα δέρματα.
2. Η “Κ.ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ Ε.Π.Ε.” αγοράζει 200 βοδινά δέρματα αντί του ποσού των 2.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 9% 180,00 ευρώ.
3. Ο Περικλής Αναστασιάδης εμβάζει στην Ε.Π.Ε. 3.000,00 ευρώ.
4. Η Ε.Π.Ε. αγοράζει επί πιστώσει από τον Κ. Λεόντογλου 500 δέρματα αντί του ποσού των 4.500,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 9%, 405,00 ευρώ.
5. Η Ε.Π.Ε. συγκεντρώνει και τις δύο παρτίδες των αγορασθέντων δερμάτων, τα αποθηκεύει και κατόπιν τα συσκευάζει καταλλήλως για εξαγωγή. Η Ε.Π.Ε. καταβάλλει για μεταφορικά και άλλα έξοδα συγκεντρώσεως 400,00 ευρώ, καθώς επίσης για έξοδα συντηρήσεως και συσκευασίας 300,00 ευρώ.
6. Η Ε.Π.Ε. τα 200 δέρματα της πρώτης αγοράς πωλεί επί πιστώσει στον Η.Ηλιάδη στην τιμή των 2.800,00 ευρώ συνολικώς (200x14). Το τιμολόγιο πωλήσεως επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. προς συντελεστή 9%, δηλαδή 252,00 ευρώ.
7. Η Ε.Π.Ε. εξάγει από τη δεύτερη αγορά ποσότητα 400 δερμάτων αντί του ποσού των 5.200,00 ευρώ και πληρώνει για έξοδα εξαγωγής 450,00 ευρώ. Φ.Π.Α. δεν υπάρχει.
8. Μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2006 η αφανής εταιρεία δεν πραγματοποιεί άλλη πράξη. Την ημερομηνία αυτή η Ε.Π.Ε. καταβάλλει 90 ευρώ ως ενοίκιο της αποθήκης, που χρησιμοποιήθηκε για την αποθήκευση των δερμάτων της αφανούς εταιρείας, και στη συνέχεια προβαίνει στην εκκαθάριση των λογαριασμών της και τη διανομή του προκύψαντος αποτελέσματος. Η ποσότητα των 100 δερμάτων της δεύτερης αγοράς, που έγινε για λογαριασμό της αφανούς εταιρείας και έμεινε απούλητη, θα παραμείνει στην “Κ.ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ Ε.Π.Ε.” και η αξία της θα διακανονιστεί στην εκκαθάριση. Κατά το συμφωνητικό, θα υπολογιστεί η ποσότητα αυτή στην

τιμή αγοράς εκάστου δέρματος, χωρίς άλλα έξοδα (9 ευρώ το κομμάτι). Για το Φ.Π.Α. που πληρώθηκε κατά τις αγορές και εισπράχτηκε κατά τις πωλήσεις των δερμάτων συμφωνήθηκε να μην ληφθεί υπ' όψη, αλλά να θεωρηθεί ως υπόθεση εσωτερική της "Κ.ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ Ε.Π.Ε".

Στη διάρκεια που λειτουργήσε η αφανής εταιρεία – και σύμφωνα με τα παραπάνω δεδομένα του παραδείγματος – έγιναν οι ακόλουθες λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της "Κ.ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ Ε.Π.Ε".

1

38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο 53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 53.80 Συμ. Π.Αναστασιάδης <i>Έμβασμα από Π.Αναστασιάδη για τις ανάγκες της μετ' αυτού αφανούς εταιρείας</i> 2	5.000,00	5.000,00
20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα 20.80.00 Ακατέργαστα δέρματα 54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ 54.00 Φ.Π.Α. 38.ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο <i>Αγορά 200 ακατέργαστων δερμάτων προς 10 ευρώ το ένα, σύμφωνα με το τιμ. Νο.....</i> 3	2.000,00 180,00	2.180,00
38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο 53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 53.80 Συμ.Π.Αναστασιάδης <i>Έμβασμα από τον Π.Αναστασιάδη για τις ανάγκες της μετ' αυτού αφανούς εταιρείας</i> 4	3.000,00	3.000,00
20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα 20.80.00 Ακατέργαστα δέρματα 54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ 54.00 Φ.Π.Α. 50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 50.00 Προμηθευτές εσωτερ. 50.00.00 Κ.Λεόντογλου <i>Αγορά 500 δερμάτων από τον Κ.Λεόντογλου προς 9 ευρώ το ένα σύμφωνα με το τιμ. Νο.....</i> 5	4.500,00 405,00	4.905,00
64.ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 64.80 Έξοδα συμμετοχικών εμπορευμάτων Έξοδα μεταφορών 400,00 Έξοδα συντηρ.-συσκευ. 300,00 38.ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο <i>Μεταφορικά έξοδα και έξοδα συντηρήσεως και συσκευασίας των αγορασθέντων ακατέργαστων</i>	700,00	700,00

<p>δερμάτων σύμφωνα με το τιμ. Νο.....</p> <p>6</p>		
<p>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</p> <p>30.00 Πελάτες εσωτερικού</p> <p>30.00.00 Η.Ηλιάδης</p> <p>70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ</p> <p>70.80 Πωλήσεις συμ.εμπ/των</p> <p>54.ΥΠΟΧ.ΑΠΟ Φ-Τ</p> <p>54.00 Φ.Π.Α.</p> <p>Πώληση 200 δερμάτων προς 14 ευρώ το ένα στον Η.Ηλιάδη επι πιστώσει σύμφωνα με το τιμ. Νο.....</p> <p>7</p>	3.052,00	2.800,00 252,00
<p>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</p> <p>30.01 Πελάτες εξωτερικού</p> <p>30.01.00 Πελάτης Ω</p> <p>70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ</p> <p>70.80 Πωλήσεις συμ.εμπ/των</p> <p>Εξαγωγή 400 δερμάτων από την β'παρτίδα προς 13 ευρώ το ένα σύμφωνα με το τιμ. εξαγωγής Νο.....</p> <p>7α</p>	5.200,00	5.200,00
<p>64.ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</p> <p>64.80 Έξοδα συμμετοχικών εμπορευμάτων</p> <p>38.ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</p> <p>38.00 Ταμείο</p> <p>Καταβολή εξόδων εξαγωγής από το λογαριασμό «20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα»</p>	450,00	450,00
8		
<p>64.ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</p> <p>64.80 Έξοδα συμμετοχικών εμπορευμάτων</p> <p>38.ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</p> <p>38.00 Ταμείο</p> <p>Καταβολή ενοικίου αποθήκης</p>	90,00	90,00

Στο τέλος της χρήσεως και με την ευκαιρία συντάξεως του ισολογισμού στα βιβλία της “Κ.ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ Ε.Π.Ε.” θα γίνει και η εκκαθάριση των λογαριασμών της αφανούς εταιρείας. Φυσικά, η εκκαθάριση αυτή μπορεί να γίνει και νωρίτερα, οποτεδήποτε, από τη στιγμή που έληξαν οι εργασίες της αφανούς εταιρείας και κατόπιν.

Στο λογαριασμό «20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα» θα μεταφερθούν τόσο τα διάφορα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για τις εργασίες της αφανούς εταιρείας, όσο και τα έξοδα από τις πωλήσεις των συμμετοχικών εμπορευμάτων. Μετά θα γίνει η λογιστική τακτοποίηση των απούλητων εμπορευμάτων (δηλαδή: 100 δέρματα x 9 = 900,00 ευρώ). Με το σύνολο της αξίας αυτών θα χρεωθεί ένας υπολογαριασμός του πρωτοβάθμιου «20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ» και θα πιστωθεί ο λογαριασμός «20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ/20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα», που έτσι θα κλείσει. Επειδή, όμως, τα συμμετοχικά εμπορεύματα ανήκαν κατά το ήμισυ στους δύο εταίρους, ενώ με την προαναφερθήσα εγγραφή μεταφέρονται στην αποκλειστική κυριότητα του ενός απ'αυτούς (“Κ.ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ Ε.Π.Ε.”), θα πρέπει να ακολουθήσει μια ακόμα εγγραφή. Να πιστωθεί ο λογαριασμός του άλλου εταίρου (Συμμέτοχος Π.Αναστασιάδης) με το μισό της αξίας των μενόντων απούλητων εμπορευμάτων, που

περιήλθαν εξολοκλήρου στον άλλο εταίρο. Μετά την τακτοποίηση αυτή, ο λογαριασμός «20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα» θα παρουσιάσει πιστωτικό υπόλοιπο 1.160,00 ευρώ, το οποίο αποτελεί το κέρδος που προέκυψε και ανήκει από μισό στους δύο εταίρους. Συνεπώς, θα γίνει μια εγγραφή για να χρεωθεί ο λογαριασμός «20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα» με το ποσό των 1.160,00 ευρώ, που έτσι θα κλείσει, με πίστωση του λογαριασμού «Συμμέτοχος Π.Αναστασιάδης», στον οποίο αντιστοιχεί το μισό του κέρδους (1.160,00:2=580,00 ευρώ) και του λογαριασμού «86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ» με το άλλο μισό του κέρδους. Μετά και την εγγραφή αυτή, θα μείνει ανοικτός μόνο ο λογαριασμός του αφανούς εταίρου “Συμμέτοχος Π.Αναστασιάδης”, του οποίου το πιστωτικό υπόλοιπο ανέρχεται σε 9.030,00 ευρώ (δηλαδή 8.000,00 ευρώ η συμμετοχή του σε μετρητά + 450,00 ευρώ το μισό της αξίας των απούλητων συμμετοχικών εμπορευμάτων + 580,00 ευρώ το μισό του κέρδους που προέκυψε από την δραστηριότητα της αφανούς εταιρείας). Εμβάζοντας το ποσό των 9.030,00 ευρώ η “Κ.ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ Ε.Π.Ε.” στον Π.Αναστασιάδη κλείνει και ο λογαριασμός «20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα», καθώς και ολόκληρη η λογιστική της αφανούς εταιρείας.

70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 70.80 Πωλήσεις συμ.εμπ/των 20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 20.80 Συμ.εμπ/τα 20.80.00 Ακατέργ.δέρματα <i>Μεταφορά των εσόδων από τις πωλήσεις των συμμετοχικών εμπ/των στο λογαριασμό «Συμμετοχικά εμπορεύματα»</i>	8.000,00	8.000,00
20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα 20.80.00 Ακατέργαστα δέρματα 64.ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 64.80 Έξοδα συμ.εμπ/των <i>Μεταφορά των εξόδων από την εμπορία των συμμετοχικών εμπορευμάτων στο λογαριασμό «Συμμετοχικά εμπορεύματα»</i>	1.240,00	1.240,00
20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ (Χρεώνεται κατάλληλος υπολογαριασμός) 20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 20.80 Συμμ.εμπ/τα 20.80.00 Ακατέργαστα δέρματα <i>Μεταφορά του υπολοίπου των συμμετοχικών εμπ/των, που έμειναν απούλητα (100 δέρματα x 9 ευρώ το καθένα) από το λογαριασμό «Συμμετοχικά εμπ/τα», όπου η ιδιοκτησία ανήκει κατά 50% στον κάθε εταίρο της αφανούς εταιρείας σε λογαριασμό πλήρους κυριότητας της Ε.Π.Ε.</i>	900,00	900,00
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτ/τα 86.02.07 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα 53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 53.80 Συμμ.Π.Αναστασιάδης <i>Πίστωση του λογαριασμού του εταίρου Π.Αναστασιάδη με το μισό της αξίας των απούλητων εμπ/των (900:2=450,00)</i>	450,00	450,00

20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα 20.80.00 Ακατέργαστα δέρματα 53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 53.80 Συμμ.Π.Αναστασιάδης 86.ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 86.02 Έκτακτα&ανόργ.αποτ. 86.02.00 Έκτακ.&ανόργ.έσοδ <i>Διανομή του προκύψαντος κέρδους από τις εργασίες της αφανούς εταιρείας (1.160,00:2) στους δύο εταίρους αυτής. πίστωση του λογαριασμού του Π.Αναστασιάδη με την αναλογία του</i>	1.160,00	580,00 580,00
53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 53.80 Συμμέτοχος Π.Αναστασιάδης 38.ΧΡΗΜΑΤ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο Έμβασμα της Ε.Π.Ε. προς Π.Αναστασιάδη δηλαδή: α) Επιστροφή συμμετοχής του στην αφανή εταιρεία – μετρητά (5.000,00+3.000,00) 8.000,00 β) Το μισό της αξίας των συμμετοχικών εμπορευμάτων (900,00:2), τα οποία παρέμειναν όλα στην ΕΠΕ 450,00 γ) Το μισό του κέρδους (1.160,00 :2) που προέκυψε από τις εργασίες της αφανούς εταιρείας 580,00 9.030,00	9.030,00	9.030,00

Ακολουθεί η σχηματική παράσταση των λογαριασμών του παραδείγματος με την κίνησή τους:

53/53.80 Συμμέτοχος Π.Αναστασιάδης 20/20.80/20.80.00 Συμμ.εμπ/τα/Ακατ.δέρ.

<u>9.030,00</u>	5.000,00	2.000,00	8.000,00
	3.000,00	4.500,00	<u>900,00</u>
	450,00	<u>1.240,00</u>	
	<u>580,00</u>	7.740,00	
9.030,00	9.030,00	<u>1.160,00</u>	
		8.900,00	8.900,00

70/70.80 Πωλήσεις συμμ.εμπ/των

64/64.80 Έξοδα συμμ.εμπ/των

<u>8.000,00</u>	2.800,00	700,00	<u>1.240,00</u>
	<u>5.200,00</u>	450,00	
8.000,00	8.000,00	<u>90,00</u>	
		1.240,00	1.240,00

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

18.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

18.1 Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών που τηρούν βιβλία Β΄ και Γ΄κατηγορίας του Κ.Β.Σ., από 01/01/2003 και μετά.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρ.31 του Κ.Φ.Ε. το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία της Β΄ και Γ΄κατηγορίας του Κ.Β.Σ. από 01/01/2003 και μετά προσδιορίζεται λογιστικά με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίζονται στο άρθρ.30 του Κ.Φ.Ε., των πιο κάτω αναφερομένων εξόδων.

1) Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών.

2) Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.

3) Τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τα ημεδαπά ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

4) Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους, στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα μετά το χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του ανωτέρω προσωπικού, καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίων συμβάντων. Το ποσό της έκπτωσης αυτής δεν μπορεί να υπερβεί για καθέναν από τους ασφαλιζόμενους ποσοστό 10%, δηλαδή το ποσό των 1.000,00 ευρώ για κάθε ένα ασφαλισμένο.

5) Των δαπανών για την συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων. Ειδικά, οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων, που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδισμό κινητήρα μέχρι 1.400 κυβικά εκατοστά, που έχουν στην κυριότητά τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι 60% του συνολικού ύψους αυτών εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό μέχρι 25% των πιο πάνω δαπανών.

6) Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων, γενικά, της επιχείρησης. Εξαιρούνται οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

7) Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλικών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κ.λ.π. Ειδικά για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Β΄κατηγορίας του Κ.Β.Σ. όταν δεν

διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης ποσοστό 10% επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Αν προαιρετικά έχει διενεργηθεί απογραφή έναρξης και λήξης, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα αυτών, με την προϋπόθεση ότι θα συνεχιστεί η σύνταξη των απογραφών για μια τριετία από τη σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης.

8) Των ποσών κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλεται επί των πάσης φύσεως ωφελειών από μετοχικούς τίτλους.

9) Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση. Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτική για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1997. Πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης εκάστου είναι μέχρι 600,00 ευρώ, δύναται να αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία. Οι αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, με εξαίρεση τα καινούρια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτήθηκαν από 01/01/1998 και μετά, από βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και μικτές επιχειρήσεις αυτών, για τα οποία οι αποσβέσεις διενεργούνται υποχρεωτικά είτε με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, είτε με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί για τα πάγια αυτά περιουσιακά στοιχεία θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο.

Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων στα πάγια περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην ίδια κατηγορία οι επιχειρήσεις μπορούν να επιλέγουν και να χρησιμοποιούν είτε τον κατώτερο είτε τον ανώτερο συντελεστή απόσβεσης, αυτόν δε που θα επιλέγουν θα τον χρησιμοποιούν παγίως.

Ειδικότερα οι νέες επιχειρήσεις για τις 3 πρώτες διαχειριστικές χρήσεις που έπονται της χρήσης στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους δύναται να προβούν σε απόσβεση όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων του είτε με συντελεστή 0% είτε με συντελεστή 50% του ισχύοντος ποσοστού, με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής απόσβεσης που θα επιλεγεί από την επιχείρηση δεν θα μεταβάλλεται από διαχειριστική χρήση σε διαχειριστική χρήση.

10) Της ζημιάς που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Προκειμένου για ακίνητα, για τον υπολογισμό της ζημιάς αυτών, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων. **Ειδικά, η αναπόσβεστη αξία κατεδαφισθέντων κτιρίων της επιχείρησης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.**

11) Των αποσβέσεων των επισφαλών απαιτήσεων που έχουν γίνει με οριστικές εγγραφές. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά και κάθε άλλο θέμα για την έκπτωση των δαπανών αυτών.

12) Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων

σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών διακιωμάτων.

13) Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε 3 χρόνια.

14) Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτίσης ακινήτων αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.

15) Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθούμενα ακίνητα, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους. Τα ποσά των δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση.

16) Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου. Ειδικά τα ποσά των δαπανών, που υπόκεινται σε τέλος διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων, **δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου δήμου ή κοινότητας.**

17) Των ποσών των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος.

18) Των μισθωμάτων που καταβάλλει ο μισθωτής στις εταιρείες του Ν. 1665/1986 για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης. Εξαιρούνται τα μισθώματα που καταβάλλονται για ακίνητα κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου.

19) Των ζημιών που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, οι οποίες πραγματοποιούνται για κάλυψη κινδύνων.

20) Των εξόδων για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση και για υπηρεσίες γενικά που παρέχονται στην επιχείρηση από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο ή και από τρίτους για σκοπούς που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου.

21) Των ποσών για την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού (SOFTWARE) που παρέχονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης για τηλεργασία.

22) Αποζημιώσεις, καθώς και πάσης φύσεως αμοιβές, που οφείλονται από επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με βάση δικαστική ή διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό, **δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη** για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος του οφειλέτη, εάν πριν από την καταβολή ή πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του διακαιούχου αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί από αυτή η απόφαση ή το έγγραφο, βάσει του οποίου θα καταβληθεί ή πιστωθεί η αποζημίωση ή η αμοιβή στο δικαιούχο. Αυτά βέβαια δεν ισχύουν για τις ασφαλιστικές εταιρείες.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, προκύπτει ότι οι προσωπικές εταιρείες και γενικότερα οι επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες το καθαρό εισόδημα αυτών προσδιορίζεται λογιστικά δηλαδή από τα ακαθάριστα έσοδα αυτών, αφαιρούνται οι καταχωρηθείσες στα βιβλία τους πιο πάνω αναφερόμενες δαπάνες με την προϋπόθεση, ότι έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης και καλύπτονται με νόμιμα παραστατικά. Δαπάνες που καλύπτονται από νόμιμα παραστατικά αλλά δεν πραγματοποιούνται για

τις ανάγκες της επιχείρησης, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Αν όμως αυτές τυγχάνουν να είναι εμπορικές επιχειρήσεις και τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. αλλά τηρούν **βιβλίο απογραφών**, αυτό βεβαίως ισχύει **μόνο** για τις επιχειρήσεις της Β' κατηγορίας βιβλίων, καθότι για αυτές τις Γ' κατηγορίας δεν τίθεται θέμα βιβλίου απογραφών λόγω υποχρέωσης του διπλογραφικού συστήματος, τότε από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρείται πέραν των εξόδων και το κόστος των πωληθέντων προϊόντων.

Με άλλα λόγια, αν μια Ο.Ε. είχε το έτος 2003 ακαθάριστα έσοδα ύψους 200.000 ευρώ, συνολικά έξοδα 10.000 ευρώ, αποθέματα εμπορευμάτων την 31/12/2002 5.000 ευρώ, αγορές χρήσης 2003 210.000 ευρώ και αποθέματα λήξης 31/12/2003 36.000 ευρώ τότε η εταιρεία αυτή θα πρέπει να δηλώσει καθαρά έσοδα ύψους 21.000 ευρώ που προσδιορίζονται ως εξής:

Αγορές χρήσης 2003	210.000,00	ευρώ
Συν : Απογραφή έναρξης	<u>5.000,00</u>	«
Σύνολο:	215.000,00	«
Μείον: Απογραφή λήξης	<u>36.000,00</u>	«
Κόστος πωληθέντων	179.000,00	«
Ακαθάριστα έσοδα	<u>200.000,00</u>	«
Μικτό κέρδος	21.000,00	«
Μείον: Γενικά έξοδα	<u>10.000,00</u>	«
Καθαρό εισόδημα:	11.000,00	«

18.2 Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών προσωπικών εταιρειών και γενικά επιχειρήσεων, που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. άνευ βιβλίου απογραφών.

Για τις επιχειρήσεις που δεν υποχρεούνται ή απαλλάσσονται της τήρησης βιβλίου απογραφής ο προσδιορισμός των καθαρών εισοδημάτων της γίνεται όπως και στην προηγούμενη παράγραφο, με την διαφορά ότι ως **κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων λαμβάνεται**, οι αγορές της περιόδου προσαυξημένες κατά 10% επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης και μειωμένες κατά 10% επί των αγορών της τρέχουσας χρήσης.

Δηλαδή με άλλα λόγια, αν η πιο πάνω αναφερόμενη Ο.Ε. απαλλασσόταν της τήρησης βιβλίου απογραφών, είχε όμως πραγματοποιήσει την προηγούμενη χρήση 2002 αγορές ύψους 60.000 ευρώ, τότε το καθαρό της εισόδημα τη χρήση 2003 προσδιορίζεται ως εξής:

Ακαθάριστο εισόδημα χρήσης 2003	200.000	ευρώ
Μείον: Έξοδα χρήσης 2003	<u>10.000</u>	«
Υπόλοιπο ακαθάριστων εσόδων	190.000	«
Μείον: Κόστος πωληθέντων		
Αγορές χρήσης 2003	210.000	ευρώ
Συν: Απογραφή έναρξης 60.000x10%	<u>6.000</u>	«
Σύνολο :	216.000	«
Μείον: Απογραφή λήξης 210.000x10%	<u>21.000</u>	«
Ζημιά χρήσης	5.000	«
	<u>195.000</u>	ευρώ

Με τις ίδιες διατάξεις προβλέπεται ότι, στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξης απογραφής, αν διενεργηθεί από την επιχείρηση προαιρετική απογραφή

(έναρξης-λήξης), ως αποθέματα έναρξης και λήξης λαμβάνονται αυτά που προκύπτουν από τις προαιρετικές απογραφές (πραγματικά αποθέματα) και όχι αυτά που προσδιορίζονται με την εφαρμογή του ποσοστού 10% επί των αγορών (τεκμαρτά αποθέματα). Αν επιλεγθεί η προαιρετική σύνταξη απογραφής, τότε δημιουργείται για την επιχείρηση υποχρέωση σύνταξης τέτοιας απογραφής για μια τριετία από την σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης, διαφορετικά επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του Ν. 2523/97 κυρώσεις για μη σύνταξη απογραφής.

18.3 Προσδιορισμός ακαθάριστου εισοδήματος εμπορικών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εξαιρουμένων αυτών που είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων ανώτερης κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση.

Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, κατά περίπτωση, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Σε περίπτωση που για την κρινόμενη επιχείρηση δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία, λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων. Όταν το μικτό κέρδος καθορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα, ως ποσοστό μικτού κέρδους λαμβάνεται τα ανώτατο όριο του συντελεστή που έχει καθοριστεί από το Υπουργείο αυτό.

Σε περίπτωση που το Υπουργείο Εμπορίου έχει καθορίσει δραχμικό μικτό κέρδος γίνεται αναγωγή αυτού σε ποσοστιαίο. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πουλήθηκαν όλα μέσα στη χρήση και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πουλήθηκαν μέσα στη χρήση ως έτοιμα προϊόντα, ανεξάρτητα από το αν η διάθεσή τους γίνεται χονδρικός ή λιανικός. Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και εφόσον το επόμενο έτος συνεχίζουν να τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., θεωρείται ότι πουλήθηκαν μέσα στη χρήση από τα εμπορεύσιμα αγαθά, τόσα δωδέκατα αυτών όσοι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Τμήμα του μήνα λογίζεται ως ακέραιος μήνας. Το υπόλοιπο του ποσού προστίθεται στις αγορές του αμέσως επόμενου έτους και λογίζεται ως αγορά του έτους αυτού.

19. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΣΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

19.1 Φορολογία εισοδήματος προσωπικών εταιρειών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 10 του Ν. 2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν. 3296/04, τα καθαρά κέρδη των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιρειών, από τη χρήση 2007 και εφεξής φορολογούνται με συντελεστή 20%. Από τα καθαρά κέρδη των Ο.Ε. και Ε.Ε., προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος, αφαιρούνται τα κέρδη που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, καθώς και τα κέρδη που προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών ή από αμοιβαία κεφάλαια ή από μερίδια Ε.Π.Ε. Από τα κέρδη που απομένουν, αφαιρείται ποσό που χαρακτηρίζεται ως επιχειρηματική

αμοιβή για μέχρι 3 ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Χαρτόσημο κερδών Ο.Ε. και Ε.Ε. Κατάργηση του από 1.1.2005. Με την υποβολή της δηλώσεως εκ μέρους του νομικού προσώπου της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας καταβάλλονταν στη Δ.Ο.Υ. και χαρτόσημο επί των κερδών με συντελεστή 1,20%, που καταργήθηκε από την 1^η Ιανουαρίου 2005 με το άρθρο 22 του Ν. 3296/2004.

19.2 Επιχειρηματική αμοιβή προσωπικών εταιρειών

Η επιχειρηματική αμοιβή αποτελεί ένα πλασματικό εισόδημα το οποίο υποτίθεται ότι λαμβάνουν οι **ομόρρυθμοι μόνο εταίροι, φυσικά όμως πρόσωπα και όχι νομικά**, των Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή οι κοινωνοί των κοινωνιών κληρονομικού δικαίου στις οποίες περιλαμβάνονται ανήλικοι, ως αντάλλαγμα για την προσωπική εργασία την οποία προσφέρουν στις εταιρείες ή κοινωνίες που συμμετέχουν. Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού του εταίρου ή του κοινωνού στο 50% των καθαρών κερδών της εταιρείας ή της κοινωνίας, όπως αυτά δηλώθηκαν με την ετήσια δήλωση φόρου εισοδήματος. Έτσι, αν υποθεθεί ότι τα καθαρά κέρδη μιας Ο.Ε. ανήλθαν σε 200.00 ευρώ και ότι στην εταιρεία αυτή συμμετέχουν δύο εταίροι με ποσοστό συμμετοχής 50% ο καθένας, η επιχειρηματική αμοιβή για κάθε ομόρρυθμο εταίρο θα ανέλθει σε: $(200.00 \times 50\%) \times 50\% = 50.000$ ευρώ.

Η επιχειρηματική αμοιβή αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται στο όνομα του εταίρου ή του κοινωνού συναθροιζόμενο με τα άλλα εισοδήματά του. Σε περίπτωση που ομόρρυθμος εταίρος ή κοινωνός κοινωνίας κληρονομικού δικαίου στην οποία μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνεται και ανήλικος, συμμετέχει και σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου, δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή **μόνο από μια από αυτές**. Η επιλογή της εταιρείας ή της κοινωνίας από την οποία θα ληφθεί η επιχειρηματική αμοιβή, **δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη δήλωση της εταιρείας ή της κοινωνίας κατά περίπτωση και δεν ανακαλείται**.

Παράδειγμα:

Έστω Ο.Ε. με τρεις εταίρους τον “Χ”, “Ψ” και “Ω”, οι οποίοι μετέχουν σε αυτή με ποσοστό 40%, 30% και 30% αντίστοιχα. Η εταιρεία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και κατά τη χρήση του 2003 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 130.000 ευρώ.

Η φορολογική υποχρέωση της εταιρείας θα υπολογισθεί ως εξής:

Καθαρά κέρδη	130.000 ευρώ
Μείον επιχειρηματική αμοιβή:	
Εταίρου “Χ”: $65.000 \times 40\% = 26.000$	
Εταίρου “Ψ”: $65.000 \times 30\% = 19.500$	
Εταίρου “Ω”: $65.000 \times 30\% = 19.500$	<u>65.000</u> ευρώ
Καθαρά κέρδη φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας	<u>65.000</u> ευρώ

Φορολογική υποχρέωση της εταιρείας : $65.000 \times 20\% = 13.000$ ευρώ.

Η επιχειρηματική αμοιβή κάθε εταίρου θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, θα προστεθεί στα τυχόν άλλα εισοδήματά του και θα φορολογηθεί ως ατομικό εισόδημα με την κλίμακα (β') του άρθρου 9 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με ρητή διάταξη του άρθρου 10 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. για τις εταιρείες του άρθρου 13 του Ν. 718/1977, δηλαδή για τις εταιρείες μεταξύ εκτελωνιστών, δεν ισχύουν οι περιορισμοί στην κατανομή της

επιχειρηματικής αμοιβής που ισχύουν για τις άλλες εταιρείες. **Στις εταιρείες εκτελωνιστών, η επιχειρηματική αμοιβή κατανέμεται σε όλους τους εταίρους φυσικά πρόσωπα ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία, ανεξάρτητα από τον αριθμό των εταίρων.**

Όσον αφορά τον υπολογισμό της επιχειρηματικής αμοιβής πρέπει να σημειωθούν τα εξής:

1) Το Υπ. Οικονομικών με την υπ' αριθ. 1018050/189/Α0012 ΠΟΛ. 1042/1993 απόφασή του δέχθηκε ότι αν η εταιρεία έχει σχηματίσει αφορολόγητες εκπτώσεις ή αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων, η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται **στο υπόλοιπο των κερδών που απομένουν μετά** από την αφαίρεση από αυτά, των αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών.

2) Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και επί των δηλωμένων με την ετήσια δήλωση φόρου εισοδήματος της εταιρείας ή κοινωνίας των λογιστικών διαφορών των αφορολογήτων αποθεματικών και μετά την αφαίρεση των αφορολογήτων κατ'ειδικό τρόπο φορολογηθέντων εσόδων όπως αναφέρθηκε πιο πάνω.

Η επιχειρηματική αμοιβή του Ομόρρυθμου εταίρου ή του κοινωνού θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις για τους εν λόγω εταίρους ή κοινωνούς και συναθροίζεται με τα λοιπά τους εισοδήματα στην υποβαλλόμενη από αυτούς ετήσιας φορολογικής τους δήλωση.

Τέλος πρέπει να σημειωθεί ότι αν σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου υπάρχουν περισσότερα από 3 φυσικά πρόσωπα και κάποιος από αυτούς που δικαιούται σύμφωνα με τις πιο πάνω διατάξεις επιχειρηματικής αμοιβής στο νομικό πρόσωπο που συμμετέχει, δηλώσει ότι θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρεία στην οποία συμμετέχει, τότε στην περίπτωση αυτή επιχειρηματική αμοιβή θα λάβει ο αμέσως επόμενος εταίρος από τους υπόλοιπους που έχει το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής στο εν λόγω νομικό πρόσωπο.

Επίσης θα πρέπει να αναφερθεί ότι το Υπ. Οικονομικών με την υπ' αριθ. 1028894/310/Α0012/ΠΟΛ 1071/1993 απόφασή του διευκρινίζει ότι στην περίπτωση που υπάρχει μεταβολή των ομόρρυθμων εταίρων προσωπικής εταιρείας κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου, για τον υπολογισμό της επιχειρηματικής αμοιβής και των κερδών ανά εταίρο, προκειμένου να υποβληθεί η ετήσια φορολογική δήλωση του νομικού προσώπου που προβλέπει το άρθρο 64 του Κ.Φ.Ε., λαμβάνονται υπόψη μόνο οι εταίροι που υπάρχουν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, ανεξάρτητα αν επήλθε κατά τη διάρκεια της περιόδου οποιαδήποτε μεταβολή προσώπων ή ποσοστών αυτών.

19.3 Εισόδημα από ακίνητα προσωπικών εταιρειών

Με βάση την παρ. 2 του άρθρ. 10 του Κ.Φ.Ε., αν στο συνολικό εισόδημα των προσωπικών εταιρειών, κοινοπραξιών κ.λ.π. περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα (γραφεία, αποθήκες, καταστήματα, γήπεδα, οικόπεδα, διαμερίσματα, μονοκατοικίες κ.λ.π.) ανεξάρτητα αν αυτό προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε **συμπληρωματικό φόρο**, ο οποίος υπολογίζεται **με συντελεστή 3%**. Το ποσό του συμπληρωματικού αυτού φόρου **δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 10 του Κ.Φ.Ε.

Για την καλύτερη κατανόηση του θέματος αυτού υποθέτουμε ότι Ο.Ε. με δύο ομόρρυθμα μέλη φυσικά πρόσωπα, και με ποσοστό συμμετοχής 50% ο καθένας, στη χρήση 2007 με βάση τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων-εξόδων, δήλωσε καθαρά

κέρδη από εμπορική δραστηριότητα 4.000 ευρώ και ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστήματος 2.400 (200x12) ευρώ. Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης του καταστήματος ανήλθαν για τη χρήση 2007 στο συνολικό ποσό των 360 ευρώ.

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

Καθαρά κέρδη από εμπορική δραστηριότητα	4.000 ευρώ
Καθαρό εισόδημα από ακίνητα 2.400 μείον 240 (2.400x10%) =	<u>2.160</u> «
Σύνολο :	6.160 «

Μείον

- **Επιχειρηματική αμοιβή**
 Εταίροι : Α' 3.080x50% = 1.540 ευρώ
 Β' 3.080x50% = 1.540 « 3.080 ευρώ
 Φορολογητέα καθαρά κέρδη **3.080** «
- Κύριος φόρος 3.080x20% = 616 ευρώ
- Συμπληρωματικός φόρος 2.400x3% = 72 «
 Σύνολο φόρου: **688** «

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι στα εκπιπτόμενα από τα ενοίκια έξοδα περιλαμβάνονται οι αποσβέσεις και τα έξοδα συντήρησης μέχρι του ποσού 5% για τα καταστήματα όπως προβλέπει ο Κ.Φ.Ε.

19.4 Εκπτώσεις από το φόρο εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρ.10 του Κ.Φ.Ε. από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου της εταιρείας εκπίπτει:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52,54,55, και 58 του Κ.Φ.Ε. στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο με βάση το άρθρο 10 του εν λόγω κώδικα και

β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Για την εξεύρεση του ποσού αυτού του φόρου, το συνολικό ποσό του φόρου μερίζεται ανάλογα με τα δύο τμήματα του εισοδήματος στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή.

Για την καλύτερη κατανόηση των παραπάνω παραθέτουμε το εξής παράδειγμα:

Ομόρρυθμη εταιρεία, με δύο μέλη, με ποσοστό συμμετοχής 50% ο καθένας, αποκτά καθαρά κέρδη στην Ελλάδα 4.000 ευρώ και στην αλλοδαπή 2.000 ευρώ.

- **Υπολογισμός του φόρου**
 Καθαρά κέρδη στην Ελλάδα 4.000 ευρώ
 Καθαρά κέρδη στην αλλοδαπή 2.000 «
 Σύνολο : 6.000 «
- **Επιχειρηματική αμοιβή**
 Εταίροι: Α' 50% x 3.000 = 1.500 ευρώ
 Β' 50% x 3.000 = 1.500 « 3.000 «
 3.000 «
- **Φορολογητέα καθαρά κέρδη**
 Κύριος φόρος 3.000 x 35% = 1.050 ευρώ
Το ποσό αυτό μερίζεται

Στο εισόδημα της ημεδαπής $1.050 \times 2/3 = 700$ ευρώ
Στο εισόδημα της αλλοδαπής $1.050 \times 1/3 = 350$ «

Αν το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή είναι μεγαλύτερο από 350 ευρώ, η επιπλέον διαφορά δεν συμψηφίζεται ούτε επιστρέφεται.

Σύμφωνα δε με την παράγραφο 4 του άρθρ. 10 του Κ.Φ.Ε., όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, το επιπλέον ποσό συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση από προκαταβολή φόρου, χαρτόσημο μισθωμάτων κ.λ.π. και αν προκύψει πάλι υπόλοιπο πιστωτικό αυτό το ποσό επιστρέφεται στην εταιρεία.

20.ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΟΥΣ

20.1 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος προσωπικών εταιρειών

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρ.64 του Κ.Φ.Ε. οι προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε.,Ε.Ε κ.λ.π.), έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. της έδρας τους ως εξής:

- **Μέχρι και την 1^η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους** και ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. αν η εταιρεία ή η κοινωνία ή η κοινοπραξία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Η υποβολή των δηλώσεων πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, με αρχή για το ψηφίο 1 την παραπάνω ημερομηνία και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.
- **Μέχρι και τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους** και ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. αν η εταιρεία έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή την πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής λήγει μέσα στους μήνες **Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.**

20.1.α. Προθεσμία υποβολής δηλώσεως από προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες και κοινωνίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παρ.1 του άρθρ.64 του Κ.Φ.Ε. οι υπόχρεοι που υπόκεινται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.10 του Κ.Φ.Ε. (εταιρείες, κοινοπραξίες και κοινωνίες που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα) και τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος **μέσα σε 3,5 μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου.**

20.1.β. Προθεσμία υποβολής δήλωσης από εταιρείες, κοινοπραξίες και κοινωνίες που διαλύονται, μετατρέπονται ή συγχωνεύονται.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παρ.1 του άρθρ.64 του Κ.Φ.Ε., οι εν λόγω υπόχρεοι υποβάλλουν δήλωση **μέσα σε 3 μήνες από την ημερομηνία λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρείας ή κοινοπραξίας**, κατά περίπτωση και εφόσον η εταιρεία ή η κοινοπραξία τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και η διαχειριστική περίοδος της λήγει **μέχρι της 30 Νοεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.**

20.2 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος προσωπικών εταιρειών υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου

Στην περίπτωση που η Ομόρρυθμη και η Ετερόρρυθμη εταιρεία έχει υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο, το κέρδος που προκύπτει από την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία έναρξης του **υπολοιπούμενου δωδεκάμηνου τμήματος** υπολογίζεται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της περιόδου αυτής, και το υπόλοιπο μέρος αφορά την δωδεκάμηνη περίοδο υποβάλλονται δύο δηλώσεις, μια για τη **δωδεκάμηνη περίοδο** και μια για τη **μικρότερη περίοδο**, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται για τη **δήλωση της δωδεκάμηνης περιόδου**.

20.3 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος προσωπικών εταιρειών κοινωνιών και κοινοπραξιών που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 εδάφ.στ' του άρθρ.64 του Κ.Φ.Ε. τα εν λόγω νομικά πρόσωπα (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π.) υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα στις ανωτέρω αναφερόμενες προθεσμίες από την ημέρα που τέθηκαν σε εκκαθάριση και αν η εκκαθάριση διάρκησε πέραν του έτους, τότε αυτές υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε 1 μήνα από τη λήξη του, δηλαδή αν η εταιρεία τέθηκε σε εκκαθάριση την 15/1/2006 και η λήξη της εκκαθάρισης έγινε την 30/7/2007 τότε για την περίοδο αυτή θα υποβληθούν δυο δηλώσεις, μια προσωρινή για την περίοδο 15/1/2006 μέχρι 15/1/2007 και η δεύτερη οριστική δήλωση για την περίοδο από 16/1/2007 μέχρι την 30/7/2007. Η πρώτη δήλωση της περιόδου 16/1/2006-15/1/2007 θα υποβληθεί μέχρι την 15/2/2007 και η δεύτερη της περιόδου από 16/1/2007-30/7/2007 θα υποβληθεί μέχρι την 15/8/2007.

20.4 Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης φόρου εισοδήματος προσωπικών εταιρειών

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρ.64 του Κ.Φ.Ε., αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχο τους, καθώς και την εξεύρεση αυτών που **δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα των υπόχρεων**, που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρ. 2 (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π.) κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση μεταβολής της έδρας πριν από την υποβολή **εκπρόθεσμης δήλωσης νομίμως** επιλαμβάνεται ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, που ήταν αρμόδιος **για το αμέσως προηγούμενο της υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης χρονικό διάστημα**, δηλ. ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που παρέλαβε την τελευταία δήλωση φορολογίας εισοδήματος πριν από τη μεταβολή της έδρας της επιχείρησης, ενώ στις λοιπές περιπτώσεις, όπως και πριν αναφέρθηκε η δήλωση υποβάλλεται είτε εμπρόθεσμα είτε εκπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. που βρίσκεται η έδρα της εταιρείας.

20.5 Καταβολή του φόρου εισοδήματος προσωπικών εταιρειών

Σχετικά με την προκαταβολή του φόρου εισοδήματος, το άρθρο 52 παρ.1 του Κ.Φ.Ε., προβλέπει ότι με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, υπολογίζεται ποσοστό 55% υπό του κυρίου και συμπληρωματικού φόρου που οφείλετε στα καθαρά κέρδη της χρήσης που έληξε. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι με τις ίδιες πιο πάνω διατάξεις προβλέπεται ότι όταν υποβάλλεται η δήλωση για **πρώτη φορά**, η προκαταβολή του 55% περιορίζεται στο μισό δηλ. **στο 27,50%**.

Επίσης πρέπει να τονισθεί ότι , αν η διαχειριστική χρήση είναι μεγαλύτερη του έτους, η Διοίκηση έκρινε με την υπ' αριθ. Π. 10182/1960 απόφασή της, ότι ο προκαταβλητέος φόρος θα πρέπει να υπολογιστεί πάνω στο φόρο που **αναλογεί στο εισόδημα ενός έτους και ΟΧΙ** στο φόρο που αναλογεί στο εισόδημα της υπερδωδεκάμηνης περιόδου.

Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις που προβλέπει το άρθρο 53 του Κ.Φ.Ε. όπου μπορεί να μειωθεί η προβλεπόμενη από το άρθρο 52 του Κ.Φ.Ε. προκαταβολή.

Όσον αφορά το θέμα της καταβολής τόσο του φόρου εισοδήματος και της προκαταβολής όσο και των λοιπών, συμπληρωματικού, τελών χαρτοσήμου και εισφορών, το άρθρ.64 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε. όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθ.31 του φορολογικού νόμου που ψηφίστηκε από τη Βουλή τον Ιανουάριο του 2004, ορίζει **ότι αυτά καταβάλλονται σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις** από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες 7 μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των 7 επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

Τέλος πρέπει να αναφερθεί ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 64 του Κ.Φ.Ε. στην περίπτωση που ο οφειλόμενος φόρος με βάση **την εμπρόθεσμη δήλωση καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρέχεται έκπτωση 1,50% στο συνολικό ποσό αυτού και των λοιπών συμβιβασμένων με αυτόν οφειλών.**

20.6 Υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται:

α) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12.

1. Μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

2. Μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους οι οποίοι κατά το πέρας της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων των προηγούμενων εδαφίων, πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υποκείμενου και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες, ως εξής:

ΤΕΛΕΥΤΑΙΟ ΨΗΦΙΟ Α.Φ.Μ.	Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ
1	Την 25 ^η Φεβρουαρίου εφόσον είναι εργάσιμη	Την 10 ^η Μαΐου εφόσον είναι εργάσιμη
2	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 2	
3	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 3	
4	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 4	
5	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 5	
6	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 6	
7	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 7	
8	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 8	
9	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 9	
10-50	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 10-50	
60-00	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 60-00	

β) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει στο τέλος οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου.

1. Μέχρι την 25^η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους οι οποίοι στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

2. Μέχρι την 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους που τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

γ) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει πριν το τέλος οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου.

1. Σε 55 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου σε περίπτωση τήρησης Α' ή Β' κατηγορίας βιβλίων του Κ.Β.Σ.

2. Σε 130 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου σε περίπτωση τήρησης Γ' κατηγορίας βιβλίων του Κ.Β.Σ.

3. Για της εκκαθαριστικές δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραπάνω περιπτώσεις β' και γ', δεν ισχύει η σταδιακή υποβολή της περίπτωσης α'.

4. Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, οι εκκαθαριστικές δηλώσεις, η προθεσμία υποβολής των οποίων λήγει κατά την ημερομηνία αυτή, υποβάλλονται την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα και μεταφέρεται κατά μια ημέρα η προθεσμία υποβολής των υπολοίπων δηλώσεων.

5. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας. Κατ' εξαίρεση, οι εποχικές επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. μπορούν να αποστείλουν την εκκαθαριστική τους δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή.

Αν προκύπτει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της εκκαθαριστικής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου.

6. Αν δεν προκύπτει ποσό για καταβολή, η εκκαθαριστική δήλωση αποτελεί αποδεικτικό υποβολής.

Όταν όμως προκύπτει ποσό για καταβολή, αποδεικτικό υποβολής και είσπραξης αποτελεί:

α) Η ίδια η εκκαθαριστική δήλωση, εφόσον δεν εκδίδεται μηχανογραφικά ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης και εφόσον φέρει την υπογραφή του παραλαβόντος υπαλλήλου και του ταμία,

β) Το ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης, αν εκδίδεται μηχανογραφικά και εφόσον αυτό φέρει την υπογραφή του εκδότη και του ταμία.

21. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΑΦΑΝΟΥΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗΣ) ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Άτυπη είναι η εταιρεία η οποία λειτουργεί πραγματικά ως εταιρεία, **χωρίς να έχουν τηρηθεί οι νόμιμες για τη σύστασή της διατυπώσεις**. Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 1944/Πολ. 48/1986 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών **άτυπη είναι** επίσης και η εταιρεία, η οποία προέρχεται από νομότυπα συσταθείσα εταιρεία (Ομόρρυθμη, Ετερόρρυθμη, Ε.Π.Ε.) η οποία μετά τη λήξη του χρόνου διάρκειάς της εξακολουθεί να λειτουργεί, **χωρίς να έχουν τηρηθεί για την εκ νέου σύστασή της οι νόμιμες διατυπώσεις**.

Η Διοίκηση ακολουθεί εδώ την νομολογία του Συμβουλίου Επικρατείας το οποίο με την υπ' αριθ. 2122/68 αποφάνθηκε ότι στις περιπτώσεις αυτές πρόκειται για αφανή εταιρεία με την οποία εξομοιώνεται η άτυπη εταιρεία και συνεπώς στο φόρο, θα

υπαχθεί ο εμφανής ή οι εμφανείς εταίροι. Επίσης με τις ίδιες οδηγίες ορίζεται ότι τα κέρδη που αποκτά η άτυπη εταιρεία θεωρούνται, ότι αποκτήθηκαν από τον εμφανή εταίρο, ο οποίος φορολογείται για το σύνολο των κερδών της εταιρείας. Αν αποδειχθεί ότι οι εμφανείς εταίροι είναι περισσότεροι, τότε τα κέρδη κατανέμονται σ' αυτούς κατ' ισομοιρία.

Όπως αναφέρθηκε πιο πάνω, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 47-50 του Ε.Ν. **συμμετοχική εταιρεία** είναι η εταιρεία που αποβλέπει σε μια ή περισσότερες εμπορικές εργασίες, **η δε σύστασή της είναι άτυπη**, μη υποκείμενη στις διατυπώσεις που απαιτούνται για τη σύσταση των λοιπών εμπορικών εταιρειών.

Στις συμμετοχικές εταιρείες υπόχρεος σε φόρο, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη του νόμου, και την υπ' αριθ. Π 8611/Πολ. 190/57 του Υπουργείου Οικονομικών είναι ο εμφανής εταίρος (διαχειριστής) για το σύνολο των κερδών της εταιρείας. Εμφανής εταίρος είναι το πρόσωπο το οποίο συναλλάσσεται εμφανώς με τους τρίτους, στο δικό του όνομα, και αναλαμβάνει απέναντι σ' αυτούς υποχρεώσεις ή αποκτά δικαιώματα.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί όμως, με ποιό τρόπο θα φορολογηθεί συμμετοχική εταιρεία στην οποία υπάρχουν περισσότερα από ένα εμφανή μέλη; Θα φορολογηθεί ο ένας από τους εμφανής εταίρους για το σύνολο των κερδών της εταιρείας και ποιός από όλους; ή θα φορολογηθούν όλοι οι εμφανείς εταίροι για το μέρος που αναλογεί στον καθένα τους από το συνολικό κέρδος της εταιρείας;

Επ' αυτού το Σ.Ε. αποφάνθηκε ότι αν περισσότεροι του ενός συναλλάχτηκαν με τρίτους εμφανώς, υπόχρεος σε φόρο είναι, όχι ένας από τους εμφανείς εταίρους, **αλλά όλοι οι εμφανείς εταίροι και ο καθένας τους για το κέρδος που αποκομίζει από την εταιρεία.**

Το θέμα της συμμετοχικής (αφανούς) εταιρείας, παρουσιάζει ενδιαφέρον για τις Α.Ε. και τις Ε.Π.Ε., όταν αυτές συμμετέχουν σε αφανή εταιρεία ως εμφανείς ή αφανείς εταίροι. Οπότε γεννάται θέμα πώς θα φορολογηθούν οι εταιρείες που συμμετέχουν σε αφανή εταιρεία. Εδώ πρέπει να διακρίνουμε τις Α.Ε. από τις Ε.Π.Ε.

Στην περίπτωση που εμφανές μέλος της αφανούς εταιρείας είναι Α.Ε., αυτή **δεν θα φορολογηθεί για το σύνολο των κερδών** της αφανούς εταιρείας, αλλά μόνο για το δικό της μερίδιο. Για το υπόλοιπο δε των κερδών, **θα φορολογηθούν τα λοιπά μέλη της αφανούς εταιρείας.** Γιατί στην περίπτωση αυτή, αποδεικνύεται πλήρως από τα βιβλία της Α.Ε. **τόσο η συμμετοχή του κάθε μέλους της αφανούς εταιρείας, όσο και το ποσό των καθαρών κερδών που ανήκει στο κάθε μέλος.**

Το ζήτημα είναι τί γίνεται στην περίπτωση που η Α.Ε. είναι αφανής εταίρος. Επειδή εκ των βιβλίων της εταιρείας μπορεί να προσδιοριστεί το ποσοστό συμμετοχής της θα πρέπει για το μερίδιο κέρδους που ανήκει στην ανώνυμη εταιρεία να φορολογηθεί στο όνομά της και όχι στο όνομα του εμφανούς εταίρου. Δεν υπάρχει, βέβαια, ρητή διάταξη στο νόμο, όπως υπήρχε παλιότερα, αλλά από τη διάταξη του άρθρου 105 παρ. 1 εδαφ. β' του Κ.Φ.Ε. προκύπτει, ότι ως έσοδα της Α.Ε. λογίζονται και τα προερχόμενα από τη συμμετοχή της σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις. Συνάγεται ότι η Α.Ε. θα φορολογηθεί και για το κέρδος από τη συμμετοχή της στην αφανή εταιρεία. Αν η αφανής εταιρεία έχει ζημιά, το μερίδιο της ζημιάς που ανήκει στην Α.Ε. θα εκπέσει από τα κέρδη της Α.Ε.

Όσον αφορά τις Ε.Π.Ε. μάλλον θα πρέπει να ισχύσουν οι διατάξεις του νόμου που ορίζουν ότι στο φόρο υπόκειται ο εμφανής εταίρος για το σύνολο των κερδών της αφανούς εταιρείας.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

1. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ο.Ε.

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

« Α. ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε. »

Άρθρο 1

Σύσταση εταιρείας-Επωνυμία

Στο Ηράκλειο σήμερα την 23 Ιουλίου 2007, μεταξύ των συμβαλλομένων:

α) Αντωνίου Ανδρέου του Νικολάου και της Παναγιώτας, επαγγέλματος έμπορος, κάτοικος Ηρακλείου, οδός Ανθέων 25, Α.Δ.Τ. Π 927547, και Α.Φ.Μ. 023659854

β) Περικλή Ανρέου του Νικολάου και της Παναγιώτας, επαγγέλματος έμπορος, κάτοικος Ηρακλείου, οδός Ανθέων 25, Α.Δ.Τ. Ν 285655, και Α.Φ.Μ. 040456333, συμφωνήθηκαν, συνομολογήθηκαν και έγιναν αμοιβαίως αποδεκτά τα εξής:

Συνιστούν μεταξύ τους ομόρρυθμη εμπορική εταιρεία, η οποία θα διέπεται από τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του παρόντος καταστατικού.

Η επωνυμία με την οποία θα λειτουργεί η εταιρεία είναι « Α. ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε. » και διακριτικό τίτλο του καταστήματός της « ΠΕΡΑ ΒΡΕΧΕΙ », στην οποία κάθε εταίρος ευθύνεται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας προς τους τρίτους, μαζί με αυτήν απεριόριστα και εις ολόκληρον.

Άρθρο 2

Έδρα της εταιρείας

Ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Ηρακλείου και το επί της οδού Δημοκρατίας αριθ. 185 μίσθιο κατάστημα.

Για την επίτευξη του σκοπού της, η εταιρεία μπορεί να συσταίνει με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα εταιρείες κάθε τύπου, που επιδιώκουν τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό και μπορεί να δημιουργεί υποκαταστήματα και σε άλλες περιοχές της Ελλάδας ή του εξωτερικού.

Άρθρο 3

Σκοπός της εταιρείας

Σκοπός της εταιρείας είναι:

α) Η εμπορία, χονδρικός και λιανικός, ειδών ρουχισμού (αδιάβροχα μπουφάν, τζάκετ, κασκόλ κ.λ.π.), ομπρελών καθώς και τα πάσης φύσης αξεσουάρ αυτών.

β) Η εισαγωγή και εξαγωγή των παραπάνω ειδών.

γ) Η με οποιαδήποτε μορφή αντιπροσώπευση εμπορικών οίκων του εσωτερικού και του εξωτερικού προς εξυπηρέτηση των σκοπών της εταιρείας.

δ) Η συμμετοχή ή η ίδρυση εταιρειών με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που να επιδιώκουν τους ίδιους ή παρεμφερής σκοπούς με την εταιρεία.

Άρθρο 4

Διάρκεια της εταιρείας

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται δεκαετής. Αρχίζει από σήμερα και λήγει 22 Ιουλίου 2017. Αλλά η εταιρεία συνεχίζεται αυτοδίκαια και κάθε φορά χωρίς άλλες διατυπώσεις για μια νέα δεκαετία αν το αργότερο εξήντα (60) ημέρες πριν από τη λήξη κάθε δεκαετίας, ένας από τους εταίρους δεν κοινοποιήσουν εγγράφως με δικαστικό επιμελητή προς τους άλλους εταίρους ότι επιθυμούν τη μη συνέχιση της εταιρείας.

Άρθρο 5

Εταιρικό κεφάλαιο – Εισφορές

Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε είκοσι χιλιάδες (20.000,00) ευρώ και για τον σχηματισμό του ο κάθε εταίρος κατέθεσε ως συνεισφορά στο ταμείο της εταιρείας τα εξής ποσά:

- α)** Ο Αντώνιος Ανδρέου το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000,00) ευρώ σε μετρητά και συμμετέχει στην εταιρεία με ποσοστό 50%.
- β)** Ο Περικλής Ανδρέου το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000,00) ευρώ σε μετρητά και συμμετέχει στην εταιρεία με ποσοστό 50%.

Άρθρο 6

Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας

Η μεταβίβαση της μερίδας ενός εταίρου σε πρόσωπο εκτός της εταιρείας επιτρέπεται μόνο με την σύμφωνη γνώμη και του άλλου εταίρου.

Άρθρο 7

Διαχείριση – Εκπροσώπηση της εταιρείας

- 1.** Διαχειριστές και Εκπρόσωποι της εταιρείας ορίζονται και οι δύο εταίροι Αντώνιος Ανδρέου και Περικλής Ανδρέου οι οποίοι θα διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις και θα εκπροσωπούν της εταιρεία παντός τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου, ενώπιον των δικαστηρίων και κάθε άλλης αρχής.
- 2.** Ταμίας της εταιρείας ορίζονται επίσης και οι δύο εταίροι οι οποίοι μπορούν να εισπράττουν από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, Δημόσιο Ταμείο, Οργανισμό, νομικά πρόσωπα δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου κ.λ.π. χρήματα, παραλαμβάνουν πράγματα και χορηγούν αποδείξεις.
- 3.** Η εταιρεία συναλλάσσεται και αναλαμβάνει εγκύτως υποχρεώσεις έναντι κάθε τρίτου με τις υπογραφές των άνω διαχειριστών, που ενεργούν είτε από κοινού είτε μεμονωμένα και τίθενται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Άρθρο 8

Ισολογισμός – Κέρδη και ζημιές

- 1.** Στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους συντάσσεται απογραφή και ισολογισμός και κλείνουν τα βιβλία της εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.
- 2.** Οι εταίροι συμμετέχουν στα αποτελέσματα της χρήσεως (κέρδη και ζημιές) ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία, δηλαδή 50% ο καθένας από αυτούς.
- 3.** Με κοινή συμφωνία των εταίρων επιτρέπεται η διανομή κερδών και πριν το τέλος της χρήσεως. Με βάση αυτή τη συμφωνία, κάθε εταίρος δικαιούται να προβαίνει σε απολήψεις, κατά μήνα, έναντι κερδών που του αναλογούν και μέχρι του μισού των πιθανών κερδών της χρήσεως συνολικά.

Άρθρο 9

Δικαιώματα – Υποχρεώσεις των εταίρων – Απαγορεύσεις

- α)** Είσοδος νέου εταίρου επιτρέπεται μόνο με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.
- β)** Απαγορεύεται στους εταίρους, τους διαδόχους ή κληρονόμους αυτών να προβαίνουν σε σφράγιση του καταστήματος της εταιρείας ή της εταιρικής περιουσίας κατά τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.
- γ)** Οι εταίροι για τον έλεγχο των εταιρικών υποθέσεων έχουν τα δικαιώματα που παρέχει σ' αυτούς ο Νόμος.

Άρθρο 10

Λύση της εταιρείας

Η εταιρεία λύεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) Με απόφαση των εταίρων.
- β) Με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής.
- γ) Σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου, η εταιρεία συνεχίζεται από τον επιζώντα εταίρο και τους κληρονόμους του θανόντος.

Άρθρο 11

Εκκαθάριση της εταιρείας

1. Τη λύση της εταιρείας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως.
2. Εκκαθαριστές ορίζονται από τώρα και οι δύο εταίροι (και διαχειριστές).
3. Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισεως διεξάγονται μόνο εργασίες απαραίτητες για το σκοπό αυτής (ρευστοποίηση περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, εξόφληση των προς τρίτους υποχρεώσεων, απόδοση των εισφορών των εταίρων και τέλος του απομένοντος υπολοίπου στους εταίρους).

Άρθρο 12

Για κάθε θέμα που δεν περιλαμβάνεται στις διατάξεις του παρόντος καταστατικού ισχύουν οι διατάξεις του Νόμου.

Μετά την συνομολόγηση των παραπάνω διαβάστηκε το παρόν και σε πίστωση υπογράφεται και από τους συμβαλλόμενους σε τέσσερα (4) όμοια αντίτυπα, από τα οποία πήρε ένα ο κάθε συμβαλλόμενος και τα άλλα δύο θα χρησιμοποιηθούν για την νόμιμη δημοσίευση της εταιρείας.

Οι Συμβαλλόμενοι

2. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ο.Ε. ΛΟΓΩ ΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΝΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΑΥΤΟΥ.

ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ο.Ε. ΑΦΟΙ ΝΙΚΟΛΑΟΥ Ο.Ε.

Στο Ηράκλειο σήμερα την 25 Αυγούστου 2007 οι υπογραφόμενοι 1) Γεώργιος Νικολάου του Εμμανουήλ και της Μαρίας, κάτοικος Ηρακλείου, οδός Ικάρου 95, Α.Δ.Τ. Π959699, και Α.Φ.Μ. 065223965, 2) Αναστάσιος Νικολάου του Εμμανουήλ και της Μαρίας, κάτοικος Ηρακλείου, οδός Ικάρου 95, Α.Δ.Τ. Λ 741258, και Α.Φ.Μ. 125666378, 3) Κωνσταντίνος Νικολάου του Εμμανουήλ και της Μαρίας, κάτοικος Ηρακλείου, οδός Ικάρου 95, Α.Δ.Τ. Λ 552369, και Α.Φ.Μ. 063999810 συμφώνησαν και συναποδέχτηκαν τα εξής:

Με το από 28^{ης} Νοεμβρίου 1995 συμφωνητικό που καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Ηρακλείου με αύξοντα αριθμό 18617/1995 οι ως άνω συμβαλλόμενοι συνέστησαν μεταξύ τους ομόρρυθμη εμπορική εταιρεία υπό την επωνυμία « ΑΦΟΙ ΝΙΚΟΛΑΟΥ Ο.Ε.» με έδρα το Ηράκλειο, διάρκειας δέκα (10) ετών και εταιρικού κεφαλαίου το ποσό των διακοσίων χιλιάδων (200.000) δραχμών με συμμετοχή στο εταιρικό κεφάλαιο, τα κέρδη και τις ζημιές κατά το 1/3 έκαστος.

Δυνάμει του από 17 Δεκεμβρίου 2000 ιδιωτικό συμφωνητικό που καταχωρήθηκε νόμιμα στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου Ηρακλείου με αύξοντα αριθμό 20377/2000 παρετάθη η διάρκεια της εταιρείας επί μια δεκαετία δηλαδή θα λήγει την

1.1.2011, κατά τα λοιπά ισχύουν όσα διαλαμβάνονται στο καταστατικό σύστασης της εταιρείας.

Δυνάμει του από 10 Δεκεμβρίου 2004 ιδιωτικό συμφωνητικό που καταχωρήθηκε νόμιμα στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου Ηρακλείου με αύξοντα αριθμό 22958/2004 επήλθαν οι ακόλουθες μεταβολές στην εταιρική σχέση και το εταιρικό σύμφωνο. α) Αυξήθηκε το εταιρικό κεφάλαιο σε είκοσι χιλιάδες (20.000,00) ευρώ από διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές που ήταν αρχικά. β) Μετέτρεψαν την διάρκεια της εταιρείας από ορισμένου χρόνου σε αορίστου χρόνου. Η συμμετοχή των εταίρων στο εταιρικό κεφάλαιο, τα κέρδη και τις ζημιές θα είναι 1/3 έκαστος. Διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρείας παρέμεινε ο εταίρος Γεώργιος Νικολάου και έγινε κωδικοποίηση αυτού σε ενιαίο κείμενο.

Δυνάμει του από 29 Δεκεμβρίου 2006 ιδιωτικού συμφωνητικού που καταχωρήθηκε νόμιμα στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου Ηρακλείου με αύξοντα αριθμό 23221/2006 συμφωνήθηκε όπως επαναδιατυπωθεί το άρθρο 2 ως προς τον σκοπό της εταιρείας.

Ήδη δια του παρόντος από κοινού και εκ συμφώνου απάντων των συμβαλλομένων συμφωνείται όπως τροποποιηθεί το άρθρο 7 ως προς τους διαχειριστές και την διαχείριση.

Διαχειριστές και εκπρόσωποι της εταιρείας ορίζονται οι εταίροι α) Γεώργιος Νικολάου, β) Αναστάσιος Νικολάου και γ) Κωνσταντίνος Νικολάου, οι οποίοι είτε από κοινού είτε μεμονωμένος έκαστος θα παρίσταται και θα εκπροσωπεί την εταιρεία ενώπιον των πολιτικών, ποινικών, διοικητικών (φορολογικών) και άλλων Δικαστηρίων και επιτροπών οποιουδήποτε βαθμού και δικαιοδοσίας του Αρείου Πάγου και του Συμβουλίου της Επικρατείας και πάσης εν γένει φορολογικής και Διοικητικής Αρχής δίδων ή αντεπάγων τους εις της εταιρεία επαγομένους ή επιβαλλομένους όρκους θα προτείνει διορισμό συνδίκων, λαμβάνει μέρος σε συνελεύσεις πιστωτών πτωχεύσεων, ψηφίζει, επαληθεύει απαιτήσεις και ορκίζεται περί του αληθούς και αδόλου αυτών και συμβιβάζεται επί πτωχεύσεων, θα συναλλάσσεται με τρίτους, θα προβαίνει σε πάσα αγορά και πώληση των της εμπορίας της εταιρείας προς τρίτους μετοχή και θα εκπροσωπεί την εταιρεία σε δημοπρασίες και λοιπούς διαγωνισμούς, θα λαμβάνει και θα οπισθογραφεί φορτωτικές και θα υπογράφει οτιδήποτε είναι απαραίτητο για την εισαγωγή και τον εκτελωνισμό εμπορευμάτων, θα εκδίδει, αποδέχεται, τριτεγγυάται και οπισθογραφεί συναλλαγματικές, γραμμάτια σε διαταγή και επιταγές, συνάπτει δάνεια, μισθώνει ακίνητα, αγοράζει και πωλεί αυτοκίνητα της εταιρείας, αναλαμβάνει και εισπράττει για την εταιρεία χρήματα παρά του Ελληνικού Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., τραπεζών και οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, βάζοντας την υπογραφή του κάτω από την εταιρική επωνυμία και εν γένει θα προβαίνει σε οποιαδήποτε ενέργεια αναγκαία για την εύρυθμο λειτουργία της εταιρείας.

Σε περίπτωση κωλύματος ή απουσίας ενός εκ των διαχειριστών δύναται να υποκαθιστά οποιονδήποτε σε μερικά ή και όλα τα παραπάνω δικαιώματα του παρόντος άρθρου με πληρεξούσιο έγγραφο.

Κατόπιν των ανωτέρω το από 28 Νοεμβρίου 1995 καταστατικό συστάσεως της εταιρείας τροποποιημένο κατά τα ανωτέρω θα επαναδιατυπωθούν εξ' υπαρχής σε ενιαίο κείμενο.

Άρθρο 1
Σύσταση – Έδρα

Μεταξύ των ανωτέρω συμβαλλομένων συστήνεται Ομόρρυθμη Εμπορική Εταιρεία με την επωνυμία «ΑΦΟΙ ΝΙΚΟΛΑΟΥ Ο.Ε.» με έδρα το Ηράκλειο και διεύθυνση Μαλικούτη 10.

Άρθρο 2
Σκοπός της εταιρείας

Σκοπός της εταιρείας είναι η εμπορία κάθε είδους και υλικού που έχει σχέση με το ηλεκτρολογικό υλικό και συναφή είδη. Για το σκοπό αυτό η εταιρεία θα εισάγει τα είδη από το εξωτερικό, θα προμηθεύεται αυτά από την εσωτερική αγορά, καθώς και η κατασκευή διαφόρων ηλεκτρολογικών υλικών, η συμμετοχή οποιουδήποτε εταιρικού τύπου, η οποιαδήποτε φύσεως συνεργασία με επιχειρήσεις της ημεδαπής ή αλλοδαπής που επιδιώκουν τον ίδιο ή συναφή σκοπό με την παρούσα εταιρεία. Επιτρέπεται η ίδρυση υποκαταστημάτων στο Δήμο Ηρακλείου αλλά και στην υπόλοιπη Ελλάδα.

Άρθρο 3
Κεφάλαιο εταιρείας

Έκαστος των τριών συνεταίρων συνεισφέρει το ποσό των τριών χιλιάδων πεντακοσίων (3.500,00) ευρώ ως κεφάλαιο της μερίδας του, καθώς επίσης και την προσωπική του εργασία στην επιχείρηση.

Άρθρο 4
Διανομή κερδών

Συμφωνείται μεταξύ των εταίρων ότι, κατόπιν της συνεισφοράς κάθε εταίρου στο κεφάλαιο της εταιρείας κατά το παραπάνω άρθρο η συμμετοχή στα κέρδη και τις ζημιές θα είναι το 1/3 για κάθε εταίρο. Ανάληψη των κερδών θα επιτρέπεται μόνο εφόσον το επιτρέπουν, κατά κοινή κρίση των συνεταίρων, τα οικονομικά της εταιρείας και οι υποχρεώσεις αυτής.

Άρθρο 5
Μεταβολές των εταίρων

Επιτρέπεται με κοινή απόφαση των τριών συνεταίρων, η εισδοχή και τετάρτου συνεταίρου, με τροποποίηση των παραπάνω ποσοστών συμμετοχής στα κέρδη και τις ζημιές της εταιρείας. Απαγορεύεται η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας των τριών εταίρων σε άλλο εταίρο χωρίς την συναίνεση. Εξαιρείται η περίπτωση θανάτου ενός εκ των εταίρων, οπότε οι νόμιμοι κληρονόμοι εισέρχονται ως συνεταίροι στο σύνολο της εταιρικής μερίδας του θανόντος συνεταίρου. Οφείλουν όμως αυτοί να συμμορφωθούν πιστά και αναντιρρήτως στους όρους του παρόντος εταιρικού καταστατικού για την πρόοδο των εργασιών και τον σκοπό της εταιρείας. Δικαιούνται ωστόσο οι κληρονόμοι αυτοί να μη μετάσχουν στην εταιρεία, αλλά να λάβουν σε μετρητά την μερίδα του θανόντος συνεταίρου, η οποία προσδιορίζεται εκ του προηγούμενου του θανάτου ισολογισμού της εταιρείας στον ατομικό λογαριασμό του θανόντος. Το δικαίωμα αυτό οι κληρονόμοι μπορούν να το ασκήσουν εντός τριών μηνών από το θάνατο του κληρονομούμενου συνεταίρου και δικαιούνται να λάβουν κατά τα ανωτέρω την μερίδα αυτή εντός έτους από τη σχετική δήλωση. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί συναινέσει των κληρονόμων και των λοιπών συνεταίρων. Η ανάληψη της μερίδας του θανόντος θα είναι άτοκη, εφόσον αυτή παραμένει στο κεφάλαιο της επιχείρησης.

Άρθρο 6
Βιβλία – Διαχείριση

Η εταιρεία θα τηρεί για τις εργασίες και για τα οικονομικά της αποτελέσματα τα υπό του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων οριζόμενα βιβλία και στοιχεία.

Άρθρο 7
Διαχειριστές – Διαχείριση – Έλεγχος

Διαχειριστές και εκπρόσωποι της εταιρείας ορίζονται οι εταίροι: α) Γεώργιος Νικολάου, β) Αναστάσιος Νικολάου και γ) Κωνσταντίνος Νικολάου, οι οποίοι από κοινού ή μεμονωμένος έκαστος θα παρίσταται και θα εκπροσωπεί την εταιρεία ενώπιον των πολιτικών, ποινικών, διοικητικών (φορολογικών) και άλλων Δικαστηρίων και επιτροπών οποιουδήποτε βαθμού και δικαιοδοσίας του Αρείου Πάγου και του Συμβουλίου της Επικρατείας και πάσης εν γένει φορολογικής και Διοικητικής Αρχής δίνοντας ή αντεπάγωντας τους εις την εταιρεία επαγόμενους ή επιβαλλόμενους όρκους, θα προτείνει διορισμό συνδίκων, λαμβάνει μέρος σε συνελεύσεις πιστωτών πωλήσεων, ψηφίζει, επαληθεύει απαιτήσεις και ορκίζεται περί του αληθούς και αδόλου αυτών και συμβιβάζεται επί πτωχεύσεων, θα συναλλάσσεται μετά των τρίτων, θα προβαίνει σε πάσα αγορά και πώληση των της εμπορίας της εταιρείας προς τρίτους μετοχή και θα εκπροσωπεί την εταιρεία σε δημοπρασία και λοιπούς διαγωνισμούς, θα λαμβάνει και θα οπισθογραφεί φορτωτικές και θα υπογράφει οτιδήποτε είναι απαραίτητο για την εισαγωγή και εκτελωνισμό εμπορευμάτων ή εγγράφων, θα εκδίδει, αποδέχεται, τριτεγγυάται και οπισθογραφεί συναλλαγματικές, γραμμάτια σε διαταγή και επιταγές, συνάπτει δάνεια, μισθώνει ακίνητα, αγοράζει και πωλεί αυτοκίνητα της εταιρείας, αναλαμβάνει και εισπράττει για την εταιρεία χρήματα παρά του Ελληνικού Δημοσίου Ν.Π.Δ.Δ. τραπεζών και οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, βάζοντας την υπογραφή του κάτω από την εταιρική επωνυμία και εν γένει θα προβαίνει σε οποιαδήποτε ενέργεια είναι αναγκαία για την εύρυθμο λειτουργία της εταιρείας. Σε περίπτωση κωλύματος ή απουσίας του ενός εκ των διαχειριστών γίνεται με πληρεξούσιο έγγραφο να τον αντικαθιστά σε ότι δικαίωμα απορρέει από το παρόν άρθρο.

Άρθρο 8
Ανάληψη Συνεταίρου

Οι εταίροι δικαιούνται σε μηνιαίες αναλήψεις χρηματικών ποσών για ικανοποίηση των ατομικών και οικογενειακών αναγκών. Το ποσό της τακτικής μηνιαίας αναλήψεως ή και εκτάκτως θα καθορίζεται πάντοτε με κοινή συναίνεση των συνεταίρων, υπό το πνεύμα πάντοτε εξόδων συνετού βίου και ευθύνης της εταιρείας μέσα στα μέτρα της αντοχής του ταμείου και των τρέχουσων υποχρεώσεων της εταιρείας.

Άρθρο 9
Παράλληλες εργασίες των εταίρων

Απαγορεύεται η οποιαδήποτε απασχόληση των συνεταίρων, εκτός της παρούσας επαγγελματικής απασχολήσεως, αυτοτελής ή συνεταιρική σχέση με παρόμοια επιχείρηση ή οποιαδήποτε φύσεως επιχείρηση, χωρίς την έγγραφο συναίνεση των λοιπών συνεταίρων. Κάθε παράβαση του όρου αυτού, συνεπάγεται σε βάρος του παραβάτη ποινική ρήτρα 1.000 ευρώ οριστικής σε βάρος της περιουσίας του παραβάτη και θα δημιουργεί δικαίωμα στους λοιπούς εταίρους να καταγγείλουν την σύμβαση και να διαλύσουν την εταιρεία.

Άρθρο 10

Διάλυση της εταιρείας

Κανείς από τους εταίρους δικαιούται να διαλύσει την εταιρεία πριν τη διάρκεια λήξεως της με μονομερή δήλωση αυτού, μόνο για σοβαρό λόγο. Σε περίπτωση διαλύσεως, με αποχώρηση ενός εταίρου, αυτός καθίσταται αυτοδικαίως έκπτωτος. Υπόκειται σε αποζημίωση και είναι ελεύθερος από κάθε εταιρικό δεσμό που έχει με τους άλλους εταίρους. Ο υπεύθυνος όμως της διάλυσης δεν είναι ελεύθερος και από την ευθύνη η οποία προέρχεται από την εταιρική του ιδιότητα προς τους λοιπούς εταίρους και την εταιρεία.

Άρθρο 11

Εκκαθάριση της εταιρείας

Σε περίπτωση νομίμου ή με αμοιβαία συναίνεση των εταίρων για τη διάλυση της εταιρείας, απαγορεύεται η σφράγιση της εταιρικής περιουσίας. Ενεργείται όμως σχετική εκκαθάριση, οριζόμενη δια του παρόντος με εκκαθαριστή των Κωνσταντίνο Νικολάου, ο οποίος υποχρεούται σε ρευστοποίηση του ενεργητικού και απόσβεση του παθητικού της εταιρείας, τη διανομή των κερδών και την επιστροφή των περιουσιακών στοιχείων τα οποία αποτελούσαν την εταιρική κεφαλαιουχική εισφορά, και να ενεργεί με την ιδιότητα του εκκαθαριστή, αντιπροσώπου και εντολοδόχου της εταιρείας. Δικαιούται σε συμβιβασμούς και αφέσεις χρεών μόνο προς το συμφέρον της εταιρικής περιουσίας. Σε περίπτωση αμέλειας ή δόλου του εκκαθαριστή, ανακαλείται αυτός από τους λοιπούς εταίρους. Μη αναγνωριζόμενης της ανάκλησης του εκκαθαριστή από τους εταίρους, τότε μόνο επιτρέπεται η προσφυγή σε Δικαστήριο για τον καθορισμό της εξουσίας του εκκαθαριστή και την ανάκλησή του. Το παρόν καταστατικό συντάχθηκε σε τέσσερα αντίτυπα, από τα οποία ένα θα κατατεθεί στο Πρωτοδικείο Ηρακλείου για δημοσίευση και ένα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Οι Συμβαλλόμενοι

3.ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ε.Ε.

Στο Ηράκλειο σήμερα την 11 Μαρτίου 2002, οι πιο κάτω συμβαλλόμενοι:

1) Περικλής Ανδρούτσος του Ιωάννη, μουσικός, κάτοικος Ηρακλείου, οδός Μ.Πηγά 28, κάτοχος του υπ' αριθμού Ρ125698 Δ.Α.Τ. και Α.Φ.Μ. 025639001, ως ομόρρυθμος εταίρος και,

2) Εμμανουήλ Χατζής του Νικολάου, μουσικός, κάτοικος Ηρακλείου, οδός Εθν.Αντιστάσεως 153, κάτοχος του υπ' αριθμού Ν235687 Δ.Α.Τ. και Α.Φ.Μ. 122369258, ως ετερόρρυθμος εταίρος, συμφώνησαν, συνομολόγησαν και συναποδέχθηκαν την σύσταση ετερόρρυθμης εταιρείας της οποίας το καταστατικό έχει ως εξής:

Άρθρο 1 ***Επωνυμία***

1. Συνιστάται με το παρόν ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «Π.ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» και με διακριτικό τίτλο «ΑΚΟΥΣΜΑ Ε.Ε.».

2. Για τις σχέσεις της με το εξωτερικό η εταιρεία θα χρησιμοποιεί την πιο πάνω επωνυμία και τον διακριτικό τίτλο σε πιστή μετάφραση στην Αγγλική.

Άρθρο 2 ***Έδρα***

1. Ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Ηρακλείου, οδός Καλαβρύτων 51.

2. Η εταιρεία με ομόφωνη απόφαση των εταίρων της, μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, γραφεία, αντιπροσωπείες της εταιρείας στην ίδια ή άλλη πόλη της Ελλάδας ή στο εξωτερικό.

Άρθρο 3 ***Σκοπός***

Σκοπός της εταιρείας είναι:

α) Παραγωγή δίσκων μουσικής, CD, DVD, βιντεοκασετών και σειρών.

β) Οργάνωση συναυλιών.

γ) Άλλες συναφείς εργασίες.

δ) Η συνεργασία με παρεμφερείς εταιρείες ή καλλιτέχνες του εσωτερικού και του εξωτερικού για τους ανωτέρω σκοπούς.

ε) Ιδρύει υποκαταστήματα ή γραφεία στην Ελλάδα και στο εξωτερικό και να αντιπροσωπεύει αλλοδαπές εταιρείες οποιασδήποτε μορφής που επιδιώκουν τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό.

Άρθρο 4 ***Διάρκεια***

1. Η διάρκεια της εταιρείας αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση αυτής και λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2012.

2. Συμφωνείται όμως ότι κατά την προηγούμενη παράγραφο η διάρκεια αυτής της εταιρείας παρατείνεται αυτοδικαίως για ίσο χρόνο εφάπαξ ή κατ'εξακολούθηση, εφόσον οποιοσδήποτε από τους εταίρους δεν ήθελε να δηλώσει την περί του αντιθέτου βούλησή του με εξώδικη έγγραφη δήλωσή του, που να έχει κοινοποιηθεί νόμιμα προς τους άλλους εταίρους, έξι (6) τουλάχιστον μήνες πριν τη λήξη της πιο πάνω συμφωνημένης διάρκειας.

Άρθρο 5

Εταιρικό κεφάλαιο – Εισφορές

1. Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται στο ποσό των 30.000 ευρώ.
2. Για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου ο καθένας εταίρος εισέφερε τα πιο κάτω ποσά:
 - α) Ο Περικλής Ανδρούτσος του Ιωάννη κατέβαλλε 21.000 ευρώ σε μετρητά και συμμετέχει με ποσοστό 70% επί του συνόλου.
 - β) Ο Εμμανουήλ Χατζής του Νικολάου κατέβαλλε 9.000 ευρώ σε μετρητά και συμμετέχει με ποσοστό 30% επί του συνόλου.

Άρθρο 6

Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας

Η μεταβίβαση της μερίδας ενός εταίρου σε πρόσωπο εκτός της εταιρείας επιτρέπεται μόνο με την σύμφωνη έγγραφη συμφωνία και του πλειοψηφούντος εταίρου.

Άρθρο 7

Διαχείριση – Εκπροσώπηση

1. Διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρείας ορίζεται δια του παρόντος ο Περικλής Ανδρούτσος του Ιωάννου.

Ο διαχειριστής έχει την διοίκηση και την διαχείριση της εταιρείας, είναι δε αρμόδιος να αποφασίζει επί πάσης υποθέσεως που θα αφορά την διοίκηση και την διαχείριση της περιουσίας αυτής, αποφασίζει επί πάντων εν γένει των ζητημάτων του εταιρικού σκοπού, εκπροσωπεί την εταιρεία σε όλες τις συναλλαγές αυτής και δεσμεύει την εταιρεία θέτοντας την υπογραφή του κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Ο διαχειριστής ή πρόσωπο οριζόμενο απ' αυτόν, υπάλληλος ή μη, της εταιρείας έχει τα εξής καθήκοντα:

α) Εκπροσωπεί την εταιρεία ενώπιον όλων των Δικαστηρίων Ελληνικών και Αλλοδαπών, παντός βαθμού και δικαιοδοσίας και αυτού τούτου του Αρείου Πάγου, του Συμβουλίου της Επικρατείας και του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ως και πάσης άλλης δημοσίας, δημοτικής, κοινοτικής αρχής και παντός Οργανισμού ή Νομικού προσώπου δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου.

β) Αντιπροσωπεύει την εταιρεία ενώπιον πάσης Τελωνειακής Αρχής.

γ) Παραλαμβάνει και μεταβιβάζει δι' οπισθογραφήσεως ή κατά πάντα έτερο τρόπο φορτωτικές και εξοφλεί εκδιδόμενες στο όνομα της εταιρείας.

δ) Υπογράφει κάθε έγγραφο ή δήλωση η οποία εξυπηρετεί τις ανάγκες της εταιρείας και εν γένει είναι επιφορτισμένος με την επιμέλεια της εταιρικής περιουσίας για την οποία δύναται να λαμβάνει οποιαδήποτε συντηρητικά μέτρα, εκτάκτως προς εξασφάλιση των συμφερόντων της εταιρείας.

ε) Εισπράττει τα οποιαδήποτε προς την εταιρεία οφειλόμενα παρ' οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου ιδιωτικού ή Δημοσίου Δικαίου και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και των τραπεζών.

στ) Δέχεται, επάγεται, αντεπάγεται και δίδει τους για την εταιρεία επιβαλλόμενους όρους.

ζ) Παραλαμβάνει δέματα αλληλογραφίας, επιταγές, συστημένες επιστολές και αντικείμενα, έγγραφα κ.λ.π.

η) Ενεργεί αγορές και πωλήσεις εμπορευμάτων τοις μετρητοίς και επί πιστώσει και εισπράττει το τίμημα της πωλήσεως εμπορευμάτων.

θ) Καταρτίζει και υπογράφει συμβάσεις ανοιγμάτων πιστώσεων με εισαγωγές από το εξωτερικό.

ι) Καταρτίζει και υπογράφει συμβάσεις ανεκκλήτων πιστώσεων, με εισαγωγές από το εξωτερικό και με εξαγωγές προς το εξωτερικό.

ια) Διορίζει και παύει το πάσης φύσεως και κατηγορίας προσωπικό. Κανονίζει τις αμοιβές, την δικαιοδοσία και τις υποχρεώσεις κάθε υπαλλήλου ή εργατοτεχνίτη.

ιβ) Κανονίζει τις αμοιβές των επιφορτιζομένων με ειδική υπηρεσία ή εντολή.

ιγ) Ενεργεί καταθέσεις μετρητών σε τράπεζες και αναλήψεις από τους λογαριασμούς καταθέσεων, καθώς επίσης και προεξοφλήσεις συναλλαγματικών και γραμματίων και προκαταβολές.

ιδ) Διορίζει πληρεξουσίου δικηγόρους της εταιρείας και παρέχει σ' αυτούς την δέουσα δικαστική πληρεξουσιότητα.

ιε) Κλείνει τους λογαριασμούς και καταρτίζει τον εκάστοτε ισολογισμό της εταιρείας

2. Ο διαχειριστής Περικλής Ανδρούτσος του Ιωάννου επίσης:

α) Αποφασίζει την ίδρυση και κατάργηση υποκαταστημάτων, γραφείων και αντιπροσωπειών.

β) Προσδιορίζει τις δαπάνες εν γένει της εταιρείας.

γ) Αποκτά, συνιστά ή μεταβιβάζει εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων και κινητών.

δ) Αποφασίζει την απόκτηση των απαραίτητων για την επιχείρηση ακινήτων και κινητών και συνομολογεί αγορές, πωλήσεις, ανταλλαγές, υποθηκεύσεις, ενεχυριάσεις, μισθώσεις και εκμισθώσεις ακινήτων και κινητών, την κτήση και απαλλοτρίωση διαφόρων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της εταιρείας.

ε) Χορηγεί πιστώσεις, προσδιορίζοντας το ύψος αυτών.

στ) Λαμβάνει πιστώσεις και συνάπτει συμβάσεις για την λήψη δανείων και πιστώσεων δι' ανοικτού λογαριασμού και παρέχει ασφάλεια επί της περιουσίας της εταιρείας.

ζ) Παρέχει εγγυήσεις για την εταιρεία και προς οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

η) Παρέχει εγγυήσεις υπέρ οποιουδήποτε τρίτου προσώπου μετά του οποίου η εταιρεία συναλλάσσεται και εφόσον κρίνει ότι τούτο είναι αναγκαίο προς ευδόωση του εταιρικού σκοπού.

θ) Εκδίδει, αποδέχεται και οπισθογραφεί γραμμάτια, συναλλαγματικές και επιταγές προς τρίτους.

ι) Τοποθετεί την περιουσία της εταιρείας.

ια) Αποφασίζει την έκταση των εργασιών της εταιρείας και γενικώς καθορίζει την εμπορική πολιτική αυτής.

ιβ) Εκχωρεί απαιτήσεις της εταιρείας και αποδέχεται την εκχώρηση και εν γένει αναλαμβάνει κάθε υποχρέωση της εταιρείας.

ιγ) Προσδιορίζει εκάστοτε την χρήση των διαθέσιμων κεφαλαίων.

ιδ) Παρέχει γενική ή ειδική πληρεξουσιότητα προς τρίτους, δικηγόρους ή όχι, να εκπροσωπούν την εταιρεία.

Η ανωτέρω απαρίθμηση είναι απλώς ενδεικτική και όχι περιοριστική.

3. α) Ο διαχειριστής ή ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτού εκπροσωπούν την εταιρεία σε κάθε συναλλαγή της.

β) Η εταιρεία αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύσεις έναντι κάθε τρίτου με την υπογραφή του ως άνω διαχειριστή που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Άρθρο 9

Ισολογισμός – Κέρδη και ζημιές

1. Στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους συντάσσεται απογραφή και ισολογισμός και κλείνουν τα βιβλία της εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.
2. Οι εταίροι συμμετέχουν στα αποτελέσματα της χρήσεως (κέρδη και ζημιές) ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία, δηλαδή κατά 70% ο Περικλής Ανδρούτσος και κατά 30% ο Εμμανουήλ Χατζής.
3. Με κοινή συμφωνία των εταίρων επιτρέπεται η διανομή κερδών και πριν το τέλος της χρήσης. Με βάση αυτή τη συμφωνία, κάθε εταίρος διακαιούται να προβαίνει σε απολήψεις κατά μήνα, έναντι κερδών που του αναλογούν και μέχρι του μισού των πιθανών κερδών της χρήσης συνολικά.

Άρθρο 10

Λύση της εταιρείας

1. Η εταιρεία λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής (αρχικού ή κατά παράταση). Παρατείνεται, όμως, αυτοδικαίως, η διάρκεια αυτής για μια πενταετία από τη λήξη της, κάθε φορά, εάν ενενήντα (90) ημέρες πριν τη λήξη κάποιος από τους εταίρους δεν κοινοποιήσει με δικαστικό επιμελητή στους άλλους εταίρους έγγραφη δήλωσή του ότι δεν επιθυμεί την συνέχιση της λειτουργίας αυτής.
2. Σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου, η εταιρεία συνεχίζεται από τους επιζώντες εταίρους και τους κληρονόμους του θανόντος.

Άρθρο 11

Εκκαθάριση της εταιρείας

1. Τη λύση της εταιρείας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης.
2. Εκκαθαριστές ορίζονται από τώρα και οι δύο εταίροι. Δύναται όμως κατόπιν απόφασης των εταίρων να ορισθούν εκκαθαριστές και άλλα πρόσωπα μη εταίροι.
3. Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης διεξάγονται μόνο εργασίες απαραίτητες για το σκοπό αυτής (ρευστοποίηση περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, εξόφληση των προς τρίτους υποχρεώσεων, απόδοση των εισφορών των εταίρων και τέλος διανομή του απομένοντος υπολοίπου στους εταίρους).

Άρθρο 12

Απαγόρευση σφράγισης της περιουσίας της εταιρείας

Απαγορεύεται στους εταίρους ή στους κληρονόμους αυτών να ζητήσουν δικαστικώς τη σφράγιση των εγκαταστάσεων ή της περιουσίας της εταιρείας κατά τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας περί ασφαλιστικών μέτρων.

Άρθρο 13

Διαιτησία

Κάθε διαφορά που μπορεί να προκύψει ανάμεσα στους εταίρους σχετικά με την ερμηνεία και εφαρμογή του παρόντος καταστατικού, καθώς και κάθε απαίτηση αυτών μεταξύ τους, που να προέρχεται με την παρούσα σύμβαση, θα λύεται υποχρεωτικά με τη διαιτησία κατά τις διατάξεις των άρθρων 867-901 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας από δύο διαιτητές και σε περίπτωση διαφωνίας αυτών, ορίζεται από τώρα ως επιδιαιτητής ο Προϊστάμενος Πρωτοδικείου Ηρακλείου ή ο υπ'αυτού διορισμένος.

Οι Συμβαλλόμενοι

4.ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΛΟΓΩ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ ΝΕΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ

Στο Ηράκλειο σήμερα 18 Μαρτίου 2007 οι πιο κάτω συμβαλλόμενοι:

1) Ο Βασίλειος Μαυρογιάννης του Μιχαήλ, έμπορος, κάτοικος Ηρακλείου, οδός Μ.Πηγά 15, Α.Δ.Τ. Π 986532 και Α.Φ.Μ. 062333547, 2) η Βασιλική Παπαδάκη του Ευστρατίου, έμπορος, κάτοικος Ηρακλείου, οδός Αρχ.Μακαρίου 10, Α.Δ.Τ. Λ635241 και Α.Φ.Μ. 125963741, 3) ο Λεωνίδας Σπυράκης του Ξενοφώντα, ιδιωτικός υπάλληλος κάτοικος Ηρακλείου, οδός Λ.Καλοκαιρινού 185, Α.Δ.Τ. Μ 142578 και Α.Φ.Μ. 074852369 ΚΑΙ 4) ο Στυλιανός Οικονομάκης του Ελευθερίου, έμπορος, κάτοικος Ηρακλείου, οδός Λ.62Μαρτύρων 98, Α.Δ.Τ. Τ 526987 και Α.Φ.Μ. 125639874 συμφώνησαν, συνομολόγησαν και συναποδέχθηκαν τα ακόλουθα:

Με το από 25^{ης} Απριλίου 2002 καταστατικό Σύστασης Ετερόρρυθμης Εταιρείας, που νόμιμα δημοσιεύθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Ηρακλείου με αύξοντα αριθμό δημοσίευσης 185/2002, οι τρεις πρώτοι των συμβαλλομένων, συνέστησαν μεταξύ τους ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «*Β.ΜΑΥΡΟΓΙΑΝΝΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.*», και με διακριτικό τίτλο «*Πικάντικα Γεύματα*», με έδρα το Ηράκλειο και ειδικότερα το επί της οδού Χάνδακος 12 μισθωμένο κατάστημα, κεφάλαιο 300.000 ευρώ, διάρκειας δέκα (10) ετών και με σκοπό τη λειτουργία εστιατορίου.

Στην ανωτέρω εταιρεία ο Βασίλειος Μαυρογιάννης είναι το μόνο ομόρρυθμο μέλος, τα υπόλοιπα μέλη είναι ετερόρρυθμα.

Ήδη, σήμερα, με το παρόν συμφωνητικό τροποποίησης του καταστατικού συμφώνησαν ομόφωνα μεταξύ τους τα πιο κάτω:

Α) Αποχωρεί από την εταιρεία η δεύτερη συμβαλλόμενη Βασιλική Παπαδάκη του Ευστρατίου, η οποία εκχωρεί και μεταβιβάζει ολόκληρη την εκ 40% εταιρική της μερίδα, που αναλογεί στο ποσό των 120.000 ευρώ στον τέταρτο των συμβαλλομένων.

Β) Αποχωρεί, επίσης, από την εταιρεία ο τρίτος συμβαλλόμενος Λεωνίδας Σπυράκης του Ξενοφώντα, ετερόρρυθμος εταίρος, ο οποίος εκχωρεί και μεταβιβάζει ολόκληρη την εταιρική του μερίδα που αποτελείται από ποσοστό 20% και αναλογεί στο ποσό των 60.000 ευρώ στον πρώτο των συμβαλλομένων Βασίλειο Μαυρογιάννη ο οποίος έτσι αυξάνει το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρεία κατά 20% επιπλέον.

Μετά την απόχώρηση από την εταιρεία των:

α) Βασιλική Παπαδάκη του Ευστρατίου και **β)** Λεωνίδα Σπυράκη του Ξενοφώντα, ετερόρρυθμων μελών, την είσοδο σ' αυτήν του Στυλιανού Οικονομάκη του Ελευθερίου και την αύξηση της εταιρικής μερίδας του Βασιλείου Μαυρογιάννη του Μιχαήλ, η συμμετοχή ενός εκάστου των συνεταίρων στα κέρδη και τις τυχόν ζημιές της εταιρείας διαμορφώνεται ως εξής:

1) Βασίλειος Μαυρογιάννης ποσοστό 60%.

2) Στυλιανός Οικονομάκης ποσοστό 40%.

Σύνολο : 100%

Ακόμη, με την παρούσα τροποποίηση αποφασίζεται ομόφωνα από τους συμβαλλομένους εταίρους, όπως παρατείνουν επ'άοριστο την διάρκεια λειτουργίας της εταιρείας υπό αυτή τη μορφή και επωνυμία.

Μετά την απόχώρηση από την εταιρεία της Βασιλικής Παπαδάκη και του Λεωνίδα Σπυράκη, η εταιρική επωνυμία εξακολουθεί να παραμένει η ίδια, μετατρέπεται μόνο ο διακριτικός τίτλος της εταιρείας, από «*Πικάντικα Γεύματα*» σε «*Μεσογειακή Κουζίνα*».

Διευθυντής – Διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας ορίζεται ο ομόρρυθμος εταίρος Βασίλειος Μαυρογιάννης, ο οποίος με την υπογραφή του κάτωθι της εταιρικής επωνυμίας θα δεσμεύει την εταιρεία και θα εκπροσωπεί την εταιρεία

παντός τρίτου, θα υπογράφει της πάσης φύσης εμπορικές συναλλαγές, θα εκδίδει, αποδέχεται και οπισθογραφεί συναλλαγματικές, τραπεζικές επιταγές, θα εκπροσωπεί την εταιρεία ενώπιον πάσης Δικαστικής, Διοικητικής και ξένης Αρχής ως και ενώπιον παντός φυσικού ή νομικού προσώπου, Δημοσίου ή ιδιωτικού κ.λ.π. Επίσης ο Βασίλειος Μαυρογιάννης αναλαμβάνει και ως αγορανομικός υπεύθυνος της εταιρείας ενώπιον των αρμοδίων Δικαστηρίων και Αγορανομικών Αρχών.

Κατά τα λοιπά εξακολουθούν να ισχύουν οι όροι του αρχικού καταστατικού της εταιρείας, που δεν τροποποιούνται με την παρούσα πράξη.

Σε πίστωση και βεβαίωση όλων των ανωτέρω συμφωνιών, συνετάγη το παρόν σε έξι όμοια αντίτυπα και αφού διαβάστηκε από τους συμβαλλόμενους, υπογράφηκε από αυτούς, έλαβε ο καθένας συμβαλλόμενος από ένα και τα υπόλοιπα δύο παρέμειναν για τη νόμιμο δημοσίευση στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου Ηρακλείου όπως ο νόμος ορίζει.

Οι Συμβαλλόμενοι

5.ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΦΑΝΟΥΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΕΓΓΡΑΦΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ ΑΦΑΝΟΥΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στην Αθήνα σήμερα την 1 Δεκεμβρίου 2003 μεταξύ του 1) Παναγιώτη Ραφαηλίδη, εμπόρου, κατοίκου Αθηνών, οδός Σκουφά 18, Α.Δ.Τ. Κ 256398, Α.Φ.Μ. 025963741 και του 2) Κωνσταντίνου Παρασκευά, εμπόρου, κατοίκου Τριπόλεως, οδός Κ.Κανάρη 7, Α.Δ.Τ. Τ 124578, Α.Φ.Μ. 125698741 συμφωνήθηκαν και έγιναν αποδεκτά τα εξής:

Ο Παναγιώτης Ραφαηλίδης διατηρεί στην Αθήνα και επί της οδού Βαμβακάρη 15, κατάστημα που εμπορεύεται παντός είδους φρούτων και λαχανικών χονδρικός. Αυτός συμφωνεί μετά του Κωνσταντίνου Παρασκευά όπως αυτός αγοράζει για δικό του λογαριασμό από αγρότες παραγωγούς φρούτα και λαχανικά τα οποία θα μεταφέρει στο κατάστημά του, ο οποίος θα τα πωλεί στις τρέχουσες τιμές χονδρικής πώλησης.

Για το σκοπό αυτό ο Παναγιώτης Ραφαηλίδης κατέβαλε στον Κωνσταντίνο Παρασκευά το ποσό των 50.000 ευρώ και ο Κωνσταντίνος Παρασκευάς θα διαθέσει επίσης το ποσό των 50.000 ευρώ. Με το συνολικό ποσό των 100.000 ευρώ θα πραγματοποιηθεί ο σκοπός τους, δηλαδή η αγορά και η πώληση των πιο πάνω αναφερομένων ειδών με κέρδος.

Η ιδρύομενη με το παρόν εταιρεία είναι αφανής και ο μεν Κωνσταντίνος Παρασκευάς θα αγοράζει τα ως άνω εμπορεύματα επ'ονόματι του χωρίς να προβάλλει τον μεταξύ αυτού και του Παναγιώτη Ραφαηλίδη εταιρικό δεσμό προς τους μεταξύ αυτού συναλλασσομένους παραγωγούς ώστε αυτοί να θεωρούν ότι είναι συμβαλλόμενοι και μετά του Παναγιώτη Ραφαηλίδη, ο δε Παναγιώτης Ραφαηλίδης θα πωλεί τα προϊόντα τα οποία θα αγοράζει ο Κωνσταντίνος Παρασκευάς και θα τα μεταφέρει στο κατάστημά του επ'ονόματι του και χωρίς να προβάλλει στους μετ'αυτού συμβαλλόμενους τον εταιρικό του δεσμό με τον Κωνσταντίνο Παρασκευά.

Εάν ο ένας εκ των συμβαλλομένων κατά παράβαση της συμφωνίας τους εμφανίσει στη συναλλαγή του ότι ενεργεί και ως εκπρόσωπος του άλλου, αυτός που παραβιάζει την μεταξύ τους συμφωνία, θα ευθύνεται έναντι του άλλου για κάθε μετέπειτα ζημία αυτού.

Η διάρκεια της ως άνω εταιρείας ορίζεται ετήσια, αρχίζει την 1 Δεκεμβρίου 2003 και λήγει την 30 Νοεμβρίου 2004.

Μόλις ο Παναγιώτης Ραφαηλίδης πωλεί τα προσκομιζόμενα από τον Κωνσταντίνο Παρασκευά προς πώληση προϊόντα υποχρεούται όπως παραδίδει τα χρήματα της πώλησης αυτών στον Κωνσταντίνο Παρασκευά για να τα χρησιμοποιήσει για νέα αγορά προϊόντων.

Ο Κωνσταντίνος Παρασκευάς κατά την αγορά των προϊόντων πρέπει να ακολουθεί τις προφορικές ή γραπτές οδηγίες του Παναγιώτη Ραφαηλίδη, ως προς την ποιότητα, την περιφέρεια και την τιμή αγοράς των αγοραζομένων προϊόντων, σε αντίθετη περίπτωση είναι υποχρεωμένος να αποκαταστήσει κάθε ζημία που προξενεί στον Παναγιώτη Ραφαηλίδη.

Κατά τη λήξη της διάρκειας της εταιρείας θα συντάσσεται από τους εταίρους ο λογαριασμός των μεταξύ τους δοσοληγιών, αγορών, πωλήσεων και μετά τον υπολογισμό των πάσης φύσεως δαπανών στα οποία περιλαμβάνονται τα έξοδα ταξιδίων του Κωνσταντίνου Παρασκευά (ξενοδοχεία, εισιτήρια) έξοδα μεταφοράς των προϊόντων, ο φόρος εισοδήματος ο οποίος θα βαρύνει καθέναν των εταίρων από τις άνω αγορές και πωλήσεις, του Παναγιώτη Ραφαηλίδη, χωρίς να μπορεί να επιβαρύνει τον Κωνσταντίνο Παρασκευά για τις δαπάνες που διατηρεί το κατάστημά

του όπως ενοίκιο, μισθοί προσωπικού, ρεύμα, νερό κ.λ.π. Το υπόλοιπο ποσό διανέμεται μεταξύ των εταίρων σε ίσα μέρη, αυτός που έχει περισσότερα χρήματα από τις μεταξύ τους δοσοληψίες υποχρεούται να καταβάλλει στον άλλο σε μετρητά την μέλλουσα να προκύψει διαφορά.

Και οι δύο οι εταίροι μετέχουν κατ'ισομερία των τυχόν ζημιών, αλλά ο εκ των εταίρων Κωνσταντίνος Παρασκευάς δεν ευθύνεται πέραν του ποσού των 50.000 ευρώ που είναι η εισφορά του.

Κάθε διαφορά που μπορεί να προκύψει από την εφαρμογή του παρόντος λύεται υποχρεωτικά κατά τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας περί διαιτησίας.

Προς πιστοποίηση των ανωτέρω συντάχθηκε το παρόν και υπογράφεται από τους εταίρους.

Οι Συμβαλλόμενοι εταίροι

**ΠΗΓΕΣ ΔΙΚΑΙΟΥ
ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

1. Διατάξεις Εμπορικού Νόμου σχετικές με τις εμπορικές προσωπικές εταιρείες

ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΝΟΜΟΣ

Άρθρον 18

Το εταιρικό συνάλλαγμα κανονίζεται από το πολιτικό δίκαιο, από τους ιδιαίτερους περί εμπορίας Νόμους και από τας συμφωνίας των συναλλασσομένων.

Άρθρον 19

Ο Νόμος γνωρίζει τρία είδη εμπορικών εταιρειών, την ομόρρυθμον, την ετερόρρυθμον και την ανώνυμον.

Άρθρον 20

Ομόρρυθμος είναι η συστασιμένη μεταξύ δύο ή και πολλών, σκοπόν έχοντων να συνεμπορευούνται υπό επωνυμίαν εταιρικήν.

Άρθρον 21

Μόνο τα ονόματα των συνεταίρων ημπορούν να συστησώσι την εταιρικήν επωνυμίαν.

Άρθρον 22

Οι ομόρρυθμοι συνεταίροι, οι αναφερόμενοι εις το καταστατικόν της εταιρείας έγγραφον, υπόκεινται αλληλεγγύως εις όλας τας υποχρεώσεις της εταιρείας, αν και υπογεγραμμένας παρ'ενός μόνον των συνεταίρων, υπό την εταιρικήν όμως επωνυμίαν.

Άρθρον 23

Ετερόρρυθμος εταιρεία είναι η συστασιμένη μεταξύ ενός ή πολλών συνεταίρων, αλληλεγγύως υπευθύνων, και ενός ή πολλών συνεταίρων, απλών χρηματοδοτών, οι οποίοι ονομάζονται ετερόρρυθμοι, ή καθ'ετερορρυθμίαν συνεταίροι. Η εταιρεία αυτή διευθύνεται υπό εταιρικήν επωνυμίαν φέρουσαν κατ'ανάγκην το όνομα ενός ή και πολλών αλληλεγγύως υπευθύνων συνεταίρων.

Άρθρον 24

Όταν υπάρχουν πολλοί συνεταίροι αλληλέγγυοι και ονομαστί αναφερόμενοι εις το καταστατικόν έγγραφον, είτε όλοι ομού διευθύνουν την εταιρείαν, είτε εις τινές εξ αυτών δι'όλους, η εταιρεία είναι συγχρόνως ομόρρυθμος ως προς αυτούς και ετερόρρυθμος ως προς τους απλούς χρηματοδότας.

Άρθρον 25

Το όνομα ετερορρυθμού τινός συνεταίρου δεν δύναται να εισέλθει εις την εταιρικήν επωνυμίαν.

Άρθρον 26

Ο ετερόρρυθμος συνεταίρος δεν υπόκειται εις ζημίαν, ειμή καθ'όσον αύται δεν υπερβαίνουν το ποσόν των χρημάτων, τα οποία κατέθεσεν ή όφειλε να καταθέσει εις την εταιρείαν.

Άρθρον 27

Ο ετερόρρυθμος συνεταίρος δεν μπορεί μα κάμει καμίαν πράξιν διαχειρίσεως, ή να εργασθεί εις υποθέσεις της εταιρείας, ουδέ κατ' επιτροπήν.

Άρθρον 28

Ο ετερόρρυθμος συνεταίρος, ο παραβαίνων την εις το ανωτέρω άρθρον διαλαμβανομένην απαγόρευσιν, υπόκειται αλληλεγγύως με τους ομορρυθμούς συνεταίρους εις όλα τα χρέη και εις όλας τας υποχρεώσεις της εταιρείας.

Άρθρον 38

Το κεφάλαιον των ετερορρυθμών εταιρειών δύναται ωσαύτως να διαιρεθεί εις μερίδια, φυλαττομένων πάντοτε ακριβώς όλων των άλλων κανόνων των περί του είδους τούτου των εταιρειών.

Άρθρον 39

Αι ομόρρυθμοι ή ετερόρρυθμοι εταιρείαι, πρέπει να αποδεικνύονται δι' εγγράφων, δημοσίων ή ιδιογράφων, φυλαττομένων εις την τελευταίαν ταύτην περίπτωσην των διατάξεων του άρθρου 1325 του πολιτικού Νόμου.

Άρθρον 41

Καμία δια μαρτύρων απόδειξις δεν ημπορεί να είναι δεκτή κατά του περιεχομένου των καταστατικών της εταιρείας εγγράφων ή υπέρ άλλων όρων παρά τους εις τα έγγραφα ταύτα διαλαμβανομένους, ούτε περί των προβαλλομένων λόγων, ως λεχθέντων δήθεν πριν γενή, ενώ εγίνετο, ή αφού έγινε το έγγραφον, αν και η ποσότης, περί ης πρόκειται ο λόγος είναι κατωτέρα των εκατόν πενήκοντα φράγκων.

Άρθρον 42

Η περίληψις των καταστατικών εγγράφων των ομορρυθμών και ετερορρυθμών εταιρειών πρέπει να παραδίδεται, εντός δεκαπέντε ημερών από της χρονολογίας του εγγράφου, εις το γραφείον του εμποροδικείου του νομού, όπου ευρίσκεται το εμπορικόν της εταιρείας κατάστημα, δια να αντιγραφεί εις το βιβλίον και, τοιχοκολληθέν, να μείνει τρεις ολόκληρους μήνας εκτεθειμένον εις το ακροατήριον.

Εάν η εταιρεία έχει πολλά εμπορικά καταστήματα εις διάφορους νομούς, η παράδοσις, η αντιγραφή, και η τοιχοκόλλησις της περίληψεως θέλουν γενή εις το εμποροδικείον εκάστου νομού.

Η αθέτησις των διατυπώσεων τούτων επιφέρει ακύρωσιν ως προς τους συνεταίρους, ούτοι όμως δεν δύνανται να προτείνωσι την έλλειψιν καμιάς αυτών κατά τρίτου μηνός.

Άρθρον 43

Η περίληψις πρέπει να περιέχει τα ονόματα και πατρώνυμα, την ιδιότητα και την διαμονήν των συνεταίρων, όχι όμως και των μετόχων ή ετερορρυθμών, την εμπορικήν επωνυμίαν της εταιρείας, τους συνεταίρους οι οποίοι διορίσθηκαν να διευθύνουν, να διοικούν και να υπογράφουν επ' ονόματι της εταιρείας, την ποσότητα των καταβληθέντων ή καταβληθησομένων χρημάτων, κατά μερίδα ή καθ' ετερορρυθμίαν, την εποχήν καθ' ην η εταιρεία άρχεται και καθ' ην παύει.

Άρθρον 44

Η περίληψις των καταστατικών της εταιρείας εγγράφων, υπογράφεται, αν είναι δημόσια, παρά των συμβολαιογράφων, αν δε ιδιόγραφα, παρ' όλων μεν των

συνεταίρων, εάν η εταιρεία είναι ομόρρυθμος, υπό μόνων δε των αλληλεγγύων ή των έχοντων την διεύθυνσιν της εταιρείας συνεταίρων, αν είναι ετερόρρυθμος, είτε διαιρείται εις μερίδια είτε μη.

.....
Άρθρον 46

Η μετά την προθεσμίαν εξακολούθησις εταιρείας τινός πρέπει να αποδεικνύεται δια δηλώσεως των συνεταίρων.

Η δήλωσις αυτή και όλα τα έγγραφα τα περί διαλύσεως εταιρείας τινός προ της προθεσμίας της δια την διάρκεια αυτής ορισμένης εις το καταστατικόν έγγραφον, πάσα αλλαγή ή παραίτησις συνεταίρων, πάσα νέα συνομολογία, πας νέος όρος, πάσα μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας, υπόκεινται εις τας διατυπώσεις τας εις τα άρθρα 42, 43, και 44 διαλαμβανομένης.

Η παράλειψις των διατυπώσεων τούτων τιμωρείται κατά τας ποινικάς διατάξεις της τρίτης παραγράφου του 42 άρθρου.

Άρθρον 47

Εκτός των ειρημένων τριών ειδών εταιρειών, ο Νόμος γνωρίζει τας μετοχικάς εμπορικάς εταιρείας.

Άρθρον 48

Αι εταιρείαι αύται αποβλέπουν μίαν ή περισσοτέρας επιχειρήσεις εμπορικάς. Τα αντικείμενα των εταιρειών τούτων, ο σχηματισμός αυτών, η περί την μετοχήν εκάστου αναλογία, και αι λοιπαί συνθήκαι εξερτώνται από τας μεταξύ των μετόχων συμφωνίας.

Άρθρον 49

Αι μετοχικάι εταιρείαι ημπορούν να αποδειχθούν δια της εμφανίσεως των βιβλίων και της αλληλογραφίας ή και δια μαρτύρων, αν το δικαστήριον κρίνει δεκτήν την δια μαρτύρων απόδειξιν.

Άρθρον 50

Αι μετοχικάι εμπορικάι εταιρείαι δεν υπόκεινται εις τας περί των λοιπών εταιρειών ορισμένας διατυπώσεις.

.....
Άρθρον 64

Πάσα αγωγή κατά συνεταίρων μη εκκαθαριστών, κατά χηρών και των κληρονόμων αυτών, ή παντός άλλου έχοντος δικαίωμα, παραγράφεται πέντε έτη μετά την προθεσμίαν ή μετά την διάλυσιν της εταιρείας, αν το έγγραφον το προσδιορίζον την διάρκειαν αυτής, ή το της διαλύσεως, ετοιχοκολλήθη και κατεχωρίσθη κατά τας διατάξεις των άρθρων 42, 43, 44 και 46 και αν, μετά την εκπλήρωσιν της διατυπώσεως ταύτης, η παραγραφή δεν διεκόπη ως προς αυτούς δια δικαστικής τινός καταδιώξεως.

2. Διατάξεις Αστικού Κώδικα περί εταιρειών

ΑΣΤΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ

Άρθρον 741

Έννοια

Με τη σύμβαση της εταιρείας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό.

Άρθρον 742

Εισφορές

Οι εισφορές των εταίρων μπορούν να συνίστανται σε εργασία τους, σε χρήματα ή σε άλλα αντικείμενα, καθώς και σε κάθε άλλη παροχή.

Αν δεν συμφωνήθηκε κάτι άλλο, οι εταίροι είναι υποχρεωμένοι σε ίσες εισφορές.

Άρθρον 743

Υποχρεώσεις του εταίρου

Σε περίπτωση υπερημερίας ή αδυναμίας του εταίρου να καταβάλει την εισφορά και να εκτελέσει τις υποχρεώσεις του, αντί για το δικαίωμα υπαναχώρησης κατά τις αρχές για τις αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, χωρεί καταγγελία της εταιρείας.

Άρθρον 744

Ως προς τον κίνδυνο της εισφοράς και την ευθύνη για ελαττώματά της εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για τη μίσθωση, αν η εισφορά συνίσταται στη χρήση πράγματος ή σε εργασία, και οι διατάξεις για την πώληση, αν η εισφορά συνίσταται στην κυριότητα του πράγματος.

Άρθρον 745

Ο εταίρος, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, δεν έχει υποχρέωση να αυξήσει την εισφορά του, ούτε να την συμπληρώσει, αν μειώθηκε εξαιτίας ζημιών μετά την πραγματοποίησή της.

Άρθρον 746

Ο εταίρος ευθύνεται μόνο για την επιμέλεια που δείχνει στις δικές του υποθέσεις.

Άρθρον 747

Ο εταίρος δεν δικαιούται να ενεργεί για δικό του ή ξένο λογαριασμό πράξεις αντίθετες με τα συμφέροντα της εταιρείας.

Άρθρον 748

Διοίκηση της εταιρείας

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, σε όλους μαζί τους εταίρους. Για κάθε πράξη χρειάζεται η συναίνεση όλων των εταίρων.

Αν κατά την εταιρική σύμβαση η απόφαση λαμβάνεται κατά πλειοψηφία, σε περίπτωση αμφιβολίας, η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση των συνολικό αριθμό των εταίρων.

Άρθρον 749

Αν η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε έναν ή σε μερικούς από τους εταίρους, οι υπόλοιποι αποκλείονται από τη διαχείριση.

Αν η διαχείριση ανατέθηκε σε μερικούς μόνο από τους εταίρους, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του προηγούμενου άρθρου.

Άρθρον 750

Αν με την εταιρική σύμβαση η διαχείριση των υποθέσεων ανατέθηκε σε περισσότερους ή σε όλους τους συνεταίρους, με την έννοια ότι μπορεί και ο καθένας

να ενεργεί μόνος, καθένας από τους λοιπούς διαχειριστές εταίρους μπορεί, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, να εναντιωθεί στην ενέργεια μιας πράξης πριν από την εκτέλεσή της.

Απέναντι στους τρίτους η εναντίωση ενεργεί μόνο αν αυτοί συναλλάχθηκαν γνωρίζοντάς την.

Άρθρον 751

Αν υπάρχουν περισσότεροι διαχειριστές εταίροι, ο καθένας τους δικαιούται να ενεργεί μόνος χωρίς τη συναίνεση των λοιπών ή παρά την εναντίωση κάποιου από αυτούς, αν πρόκειται για επείγον μέτρο από την παράλειψη του οποίου απειλείται σοβαρή ζημία της εταιρείας.

Άρθρον 752

Ανάκληση του διαχειριστή

Η διαχείριση που έχει ανατεθεί με την εταιρική σύμβαση σε έναν ή σε μερικούς από τους εταίρους, μπορεί να ανακληθεί μόνο για σπουδαίο λόγο. Η συμφωνία που αποκλείει την ανάκληση για σπουδαίο λόγο είναι άκυρη.

Σπουδαίος λόγος θεωρείται ιδίως η βαριά παράβαση καθηκόντων ή η ανικανότητα για τακτική διαχείριση.

Η ανάκληση γίνεται με ομόφωνη απόφαση όλων των λοιπών εταίρων, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία.

Άρθρον 753

Παραίτηση

Ο εταίρος έχει δικαίωμα να παραιτηθεί από τη διαχείριση που του έχει ανατεθεί με την εταιρική σύμβαση μόνο για σπουδαίο λόγο. Συμφωνία που αποκλείει την παραίτηση για σπουδαίο λόγο είναι άκυρη.

Όποιος παραιτείται άκαιρα, χωρίς σπουδαίο λόγο που δικαιολογεί την άκαιρη παραίτηση, ευθύνεται γαι τη ζημία της εταιρείας απ' αυτή την ενέργειά του.

Άρθρον 754

Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων

Ως προς τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του διαχειριστή εταίρου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 714 έως 723 για την εντολή.

Ο εταίρος δεν έχει δικαίωμα να αμειφθεί για τη διαχείριση, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία.

Άρθρον 755

Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να πληροφορείται αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων, να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα, καθώς και να καταρτίζει περίληψη της περιουσιακής κατάστασης της εταιρείας. Αντίθετη συμφωνία είναι άκυρη.

Άρθρον 756

Με την επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 750 παρ. 2, ο εταίρος εφόσον έχει επιτραπεί σ' αυτόν η διαχείριση με την εταιρική σύμβαση, λογίζεται σε περίπτωση αμφιβολίας πως έχει και την πληρεξουσιότητα να αντιπροσωπεύει τους λοιπούς εταίρους απέναντι στους τρίτους.

Άρθρον 757

Η πληρεξουσιότητα που δόθηκε με την εταιρική σύμβαση σε κάποιον εταίρο μπορεί να ανακληθεί από τους λοιπούς μόνο σύμφωνα με τους ορισμούς του άρθρου 752, και αν δόθηκε σε συνδυασμό με τη διαχείριση, μόνο μαζί μ' αυτήν.

Άρθρον 758

Δικαιώματα στην εισφορά ή στα αποκτήματα

Οι εισφορές των εταίρων, καθώς και καθετί που αποκτάται για την εταιρεία από τη διαχείρισή της, ανήκουν σε όλους τους εταίρους κατά το λόγο της εταιρικής μερίδας του καθενός.

Καθετί που ο διαχειριστής εταίρος απέκτησε στο όνομά του, αντιπροσωπεύοντας την εταιρεία, έχει υποχρέωση να το καταστήσει κοινό όλων των εταίρων κατά το λόγο της εταιρικής μερίδας του καθενός.

Άρθρον 759

Υποχρεώσεις απέναντι σε τρίτους

Οι υποχρεώσεις που γεννήθηκαν απέναντι σε τρίτους από τη διαχείριση ή την αντιπροσώπηση της εταιρείας βαρύνουν όλους τους εταίρους κατά το λόγο της εταιρικής μερίδας του καθενός.

Άρθρον 760

Αμοιβαίες απαιτήσεις των εταίρων

Οι απαιτήσεις μεταξύ των εταίρων από την εταιρική σύμβαση δεν μεταβιβάζονται.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται ως προς τις απαιτήσεις του διαχειριστή εταίρου από τη διαχείριση, εφόσον αυτές μπορούν να απαιτηθούν και πριν από την εκκαθάριση, καθώς επίσης ως προς τις απαιτήσεις που αφορούν την αναλογία στα κέρδη ή το προϊόν της εκκαθάρισης.

Άρθρον 761

Αμεταβίβαστη η εταιρική μερίδα

Ωστόσο τελειώσει η εκκαθάριση κάθε εταίρος έχει υποχρέωση απέναντι στους λοιπούς να μη διαθέσει το μερίδιό του στα κοινά πράγματα. Επίσης δεν έχει δικαίωμα να ζητήσει τη διανομή των κοινών πραγμάτων πριν περατωθεί η εκκαθάριση.

Άρθρον 762

Διανομή κερδών και ζημιών

Σε περίπτωση εταιρείας με διάρκεια μακρότερη από ένα έτος ο λογαριασμός κλείνεται και τα κέρδη μοιράζονται στο τέλος κάθε έτους, εφόσον δεν προκύπτει κάτι άλλο από την εταιρική σύμβαση.

Άρθρον 763

Αν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία, οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και στις ζημίες κατά ίσα μέρη, ανεξάρτητα από την εισφορά τους.

Αν η αναλογία του καθενός ορίστηκε μόνο ως προς τα κέρδη ή μόνο ως προς τις ζημίες, σε περίπτωση αμφιβολίας, η αναλογία αυτή ισχύει και για τα δύο.

Άρθρον 764

Η συμφωνία με την οποία κάποιος εταίρος αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημίες είναι άκυρη. Την ακυρότητα μπορεί να επικαλεστεί μόνο αυτός.

Η συμφωνία με την οποία ο εταίρος που συνεισφέρει μόνο την εργασία του δεν θα συμμετέχει στις ζημίες, είναι ισχυρή.

Άρθρον 765

Λύση της εταιρείας

Η εταιρεία που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο λύνεται μόλις περάσει αυτός ο χρόνος.

Άρθρον 766

Λύση με καταγγελία

Η εταιρεία που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο λύνεται με καταγγελία πριν περάσει ο χρόνος αυτός, αν υπάρχει σπουδαίος λόγος. Αντίθετη συμφωνία, που περιορίζει με προθεσμία ή με άλλον τρόπο το δικαίωμα αυτό της καταγγελίας, είναι άκυρη.

Άρθρον 767

Εταιρεία που έχει αόριστη διάρκεια λύνεται οποτεδήποτε με καταγγελία οποιουδήποτε εταίρου.

Αν ο εταίρος κατάγγειλε την εταιρεία άκαιρα και χωρίς σπουδαίο λόγο, που να δικαιολογεί την άκαιρη καταγγελία, ενέχεται για τη ζημία που προκάλεσε η λύση στους άλλους εταίρους.

Άρθρον 768

Η εταιρεία που έχει συσταθεί για ολόκληρη τη ζωή κάποιου από τους εταίρους, λογίζεται ότι έχει συσταθεί για αόριστη διάρκεια.

Άρθρον 769

Σιωπηρή ανανέωση

Αν η εταιρεία που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο συνεχίζεται σιωπηρά και ύστερα από την πάροδο αυτού του χρόνου, λογίζεται ότι ανανεώθηκε για αόριστο χρόνο.

Άρθρον 770

Καταγγελία για παράβαση υποχρεώσεων

Αν ο σπουδαίος λόγος, για τον οποίο καταγγέλλθηκε η εταιρεία, συνίσταται στο ότι κάποιος από τους εταίρους έχει παραβεί τις εταιρικές υποχρεώσεις του, ο εταίρος αυτός ενέχεται για τη ζημία που προκάλεσε η λύση της εταιρείας στους λοιπούς εταίρους.

Άρθρον 771

Αν υπάρχει σπουδαίος λόγος για να καταγγελθεί η εταιρεία, ο οποίος αφορά παράβαση των υποχρεώσεων εταίρου, το δικαστήριο μπορεί, μετά αίτηση όλων των λοιπών εταίρων, να αποκλείσει από την εταιρεία τον υπαίτιο. Αφότου επιδοθεί η τελεσίδικη απόφαση, η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων.

Άρθρον 772

Λύση από το σκοπό

Η εταιρεία λύνεται, αν ο σκοπός της πραγματοποιήθηκε ή έγινε ανέφικτος.

Άρθρον 773

Λύση λόγω θανάτου

Η εταιρεία λύνεται με το θάνατο ενός από τους εταίρους. Μπορεί όμως να συμφωνηθεί ότι η εταιρεία θα συνεχιστεί είτε μεταξύ των λοιπών εταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων εκείνου που πέθανε. Η ανηλικότητα των κληρονόμων δεν παραβιάζει το κύρος της συμφωνίας.

Άρθρον 774

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. Με τους ίδιους όρους έχουν και οι λοιποί εταίροι υποχρέωση να συνεχίσουν προσωρινά τη διαχείριση που τους είχε ανατεθεί. Στο διάστημα αυτό η εταιρεία λογίζεται ότι υπάρχει.

Άρθρον 775

Λύση με την υποβολή σε δικαστική συμπαράσταση ή την πτώχευση του ενός
Η εταιρεία λύεται με την υποβολή σε δικαστική συμπαράσταση ή την κύρηξη σε πτώχευση ενός από τους εταίρους, εκτός αν συμφωνήθηκε ότι σ' αυτή την περίπτωση, η εταιρεία θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων.

Άρθρον 776

Διαχείριση μετά τη λύση

Με την επιφύλαξη του άρθρου 224, αν η εταιρεία λύθηκε με άλλον τρόπο και όχι με καταγγελία, η διαχειριστική εξουσία που κατά την εταιρική σύμβαση ανήκει σε κάποιον εταίρο εξακολουθεί να υπάρχει γι' αυτόν, εφόσον χωρίς υπαιτιότητά του αγνοεί τη λύση.

Άρθρον 777

Εκκαθάριση

Η εταιρεία λογίζεται ότι εξακολουθεί και μετά τη λύση της, εφόσον το απαιτούν οι ανάγκες και ο σκοπός της εκκαθάρισης. Από τη λύση παύει η εξουσία των διαχειριστών εταίρων.

Άρθρον 778

Αφού λυθεί η εταιρεία η εκκαθάριση, αν δεν συμφωνήθηκε κάτι άλλο, ενεργείται από όλους τους εταίρους μαζί, ή από εκκαθαριστή που έχει διοριστεί με ομόφωνη απόφαση όλων. Σε περίπτωση διαφωνίας ο εκκαθαριστής διορίζεται ή αντικαθίσταται από το δικαστήριο με αίτηση ενός από τους εταίρους και η αντικατάσταση γίνεται μόνο για σπουδαίους λόγους.

Άρθρον 779

Απόδοση αυτούσιων πραγμάτων

Σε περίπτωση που η εισφορά συνίσταται στη χρήση ορισμένων πραγμάτων, τα πράγματα αυτά αποδίδονται αυτούσια.

Άρθρον 780

Τρόπος εκκαθάρισης

Κατά την εκκαθάριση πρώτα εξοφλούνται τα κοινά χρέη των εταίρων απέναντι σε τρίτους, καθώς και όσα υπάρχουν μεταξύ των εταίρων, και κατόπιν επιστρέφονται οι εισφορές.

Αν η εισφορά δεν συνίσταται σε χρήμα, καταβάλλεται η αξία του αντικειμένου της κατά το χρόνο της πραγματοποίησής της.

Αν η εισφορά συνίσταται σε εργασία ή σε χρήση πράγματος δεν αποδίδεται.

Άρθρον 781

Μετατροπή ενεργητικού σε χρήμα

Η εταιρική περιουσία μετατρέπεται σε χρήμα, εφόσον αυτό απαιτείται για την εξόφληση των εταιρικών χρεών και για την απόδοση των εισφορών. Η μετατροπή γίνεται κατά τις διατάξεις για την πώληση κοινού πράγματος.

Άρθρον 782

Ό,τι απομένει μετά την εξόφληση των χρεών και την απόδοση των εισφορών, διανέμεται στους εταίρους κατά το λόγο της μερίδας που έχει ο καθένας στα κέρδη.

Άρθρον 783

Ανεπάρκεια του ενεργητικού

Αν τα εταιρικά πράγματα δεν αρκούν για την εξόφληση των χρεών και την απόδοση των εισφορών, για ό,τι λείπει ενέχονται οι εταίροι κατά το λόγο της συμμετοχής τους στις ζημιές. Αν δεν είναι δυνατόν να εισπραχθεί από έναν εταίρο το έλλειμμα που του αναλογεί, ενέχονται γι' αυτό κατά την ίδια αναλογία οι λοιποί εταίροι.

Άρθρον 784

Προσωπικότητα της αστικής εταιρείας

Η εταιρεία του κεφαλαίου αυτού, αν επιδιώκει οικονομικό σκοπό, αποκτά νομική προσωπικότητα, εφόσον τηρηθούν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει για το σκοπό αυτό στις ομόρρυθμες εμπορικές εταιρείες. Η προσωπικότητα αυτής της αστικής εταιρείας εξακολουθεί να υπάρχει ωσότου περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της εκκαθάρισης.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

- **Υπόδειγμα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ομόρρυθμης εταιρείας**

Ομόρρυθμη Εταιρεία με δύο ομόρρυθμα μέλη φυσικά πρόσωπα και με ποσοστό συμμετοχής 50% ο καθένας, στη χρήση 2007 με βάση τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων-εξόδων, πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 65.000 ευρώ και δήλωσε καθαρά κέρδη από εμπορική δραστηριότητα 4.000 ευρώ και ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστήματος 2.400 (200x12) ευρώ.



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
 Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
 ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2008

Διαχείριση από 01/01 έως 31/12/2008

Προς τη Δ.Ο.Υ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
	X		
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	
Υποβλήθηκε Ε9 έτους 2008		617	ΝΑΙ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Γ. Κ. Μ. ΠΑΠΑΔΑΚΗ Ο.Ε. ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 081038516
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ.
 ΤΙΤΛΟΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΗΛ.
 ΕΔΡΑ : ΠΟΛΗ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΟΔΟΣ Λ. 69 ΜΑΡΤΥΡΩΝ ΑΡΙΘ. 56 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 71902
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΚΑΔ

Στοιχεία ΑΝΤΙΚΗ-ΤΟΥ
 Ονοματεπώνυμο ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ
 Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ. Τηλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 001 3.080,00
 Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') 003
 Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών⁽²⁾ 070

Κανονικός συντελεστής φορολόγησης αρθ. 10 ν.2238/94 Συντελεστής αρθ. 18 ν.3296/2004

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ⁽¹⁾
Φόρος που αναλογεί: <u>3.080,00</u> x <u>20</u> % ⁽³⁾ <u>004</u> <u>616,00</u>	Σύνολο:.....
Φόρος συμπληρωματικός 3% <u>9.400,00</u> <u>005</u> <u>72,00</u>	Α.Χ.Κ.
Άθροισμα (α) <u>700</u> <u>688,00</u>	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Μειών: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε <u>008</u> <u>342,00</u>	
>> >> >> παρακρατήθηκε <u>009</u>	
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 ⁽⁴⁾ <u>010</u>	
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾ <u>111</u>	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ⁽¹⁾
>> αλλοδαπής <u>600</u>	Έγινε έκπτωση για ποσό
Άθροισμα (008+009+010+111+600) (β) <u>701</u> <u>342,00</u>	Αριθ. ΤΑΦΕ
Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ) <u>012</u> 2008
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) <u>011</u> <u>346,00</u>	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ⁽¹⁾) <u>014</u> <u>378,40</u>	
Τέλη Χαρτ/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων <u>140</u> <u>72,00</u>	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου <u>145</u> <u>14,40</u>	
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου <u>013</u>	Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Προσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδομών.....% >> <u>113</u>	
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου% >> <u>997</u>	
Άθροισμα (011+014+140+145+013+113+997) (ε) <u>157</u> <u>810,80</u>2008 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ⁽¹⁾
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) <u>160</u> <u>810,80</u>	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο <input type="checkbox"/>
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) <u>165</u>	

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα ⁽¹⁾ <input type="checkbox"/>	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Φόρος :		<u>346,00</u>		Επώνυμο:
Προκαταβολή φόρου :		<u>378,40</u>		Όνομα:
Τέλη χαρτ/μου :		<u>72,00</u>		Δ/νση:
ΟΓΑ χαρτ/μου :		<u>14,40</u>		Α.Φ.Μ. :
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):			<input type="checkbox"/> 2008
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):			<input type="checkbox"/>	Ο ΔΗΛΩΝ
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):			<input type="checkbox"/>	Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.
Σύνολο :		<u>810,80</u> 2008	Επων. :
Αριθ. διπλοτύπου :			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Όνομ. :
Ο Επιμελητής Είσπραξης				Δ/νση :
				Α.Φ.Μ. :
				Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :
				Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος :
				Κατηγορία άδειας :
			 2008
				Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ 2007

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυση δεικτών (1 έως 11) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>			
Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101		65.000,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102		
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015		65.000,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 101	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104	806		
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016		4.000,00
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)			
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024	→	4.000,00
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών ⁽⁶⁾	100	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:			
1. Μερισματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027		
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)			
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη απο πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5.	461		
Κέρδη χρήσης	029	→	4.000,00
ή Ζημιές χρήσης	030	→	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	→	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802)		→	
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν.3296/2004	803	→	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04	804	→	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	4.000,00
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2801/1998	046		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)	060		
6.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	4.000,00
ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	→	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)			
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κλπ.	400 9.400,00	405 9.160,00	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	406	407	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο (βιομηχανοστάσια κτλ)	408	409	
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση	410	415	
Σύνολο	420 9.400,00	425 9.160,00	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απαλ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ							
1. Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν.Δ')						4.000,00	
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')							
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')						9.160,00	
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')							
Εκπτώση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06						071	
Σύνολο Κερδών						500	
Υπόλοιπο Ζημιών						501	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)							
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμ/χής %			
1	621 098454966	6.160,00	3.080,00	50	505	1.540,00	
2	622 073954889	6.160,00	3.080,00	50	506	1.540,00	
3	623				507	3.080,00	
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510	
Ή ζημιές						515	
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ							
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')						688,00 x 55%	
Εισθε νέα επιχείρηση: Ημερομηνία έναρξης: (7) 950 ΝΑΙ 1						x 27.5%	
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')							
Προκαταβολή φόρου						520	
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή						610	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή						620	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ							
Α/Α (8)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταιρείαι / μέλη είσπραξαν επιχειρηματική αμοιβή
1	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΓΕΡΜΑΝΟΣ	621 098454966		631 1.540,00	344,00	1.196,00	
2	ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΜΑΡΙΝΑ	622 073954889		632 1.540,00	344,00	1.196,00	
3		623		633			
4		624		634			641
5		625		635			642
6		626		636			643
7		627		637			644
8		628		638			645
9	(9)			639			
ΣΥΝΟΛΑ				3.080,00	688,00	2.392,00	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: ⁽¹⁰⁾ α) ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΟΥ ΙΩΣΗΦ
 β) ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΜΑΡΙΝΑ ΤΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ
 και γ)
 1/4/2008
 Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ⁽¹¹⁾

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την 2008
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την 2008
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την 2008
 Ο ΔΗΛΩΝ

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
- (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ε κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ.), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της παρ.12 του άρθρου 105 του ν.2238/1994. Στον κωδικό 070 του Πίνακα Β' αναγράφονται τα τεκμαρτά κέρδη από την πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση 2007.
- (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
- (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεροχία του άρθρου αυτού συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
- (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Ν86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ, Ε' και Ζ' κατηγορίας.
- (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
- (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
- (8) Στις γραμμές (1,2,3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία.
- (9) Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, θα επισυνάψετε κατάσταση και θα μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στον κωδ. 639 του πίνακα Ι του εντύπου.
- (10) Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου.
- (11) Αν δεν επαρκεί ο χώρος για τις συμμετοχές των εταίρων, υποβάλλεται όμοια δήλωση για τις επιπλέον συμμετοχές.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

- **Υπόδειγμα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ομόρρυθμης εταιρείας με βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.**

Ομόρρυθμη εταιρεία με βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και 3 εταίρους με ποσοστό 60%, 25% και 15% τη χρήση 2007 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 8.215.200 ευρώ, καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού 7.568.500 ευρώ, η δε αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων ανέρχεται σε 2.600.000 ευρώ. Στα έσοδα περιλαμβάνονται έσοδα και συμμετοχές σε Ε.Π.Ε. 500 ευρώ, έσοδα εξ' ενοικίων καταστήματος 100.000 ευρώ, και τεκμαρτό ενοίκιο καταστήματος 30.000 ευρώ, έσοδα από τόκους καταθέσεων 100 ευρώ, και κέρδη από πώληση αυτοκινήτων 100 ευρώ.

Δαπάνες μη εκπιπτόμενες 2.100 ευρώ και ζημίες προηγούμενης χρήσης 100 ευρώ.

Με βάση τα στοιχεία αυτά η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας για τη χρήση 2007 θα έχει ως εξής:

E5
TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2008

Διαχείριση από 01/01/2008 έως 31/12/2008

Προς τη Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾		
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Υποβλήθηκε Ε9 έτους 2008	617	ΝΑΙ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Π. ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ ΑΕ ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ 080939430

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ.

ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.

ΕΔΡΑ : ΠΟΛΗ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΟΔΟΣ Λ. ΚΡΕΣΣΟΥ ΑΡΙΘ. 30 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 71203

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΚΑΔ.

Στοιχεία ΑΝΤΙΚΗ-ΤΟΥ Ονοματεπώνυμο ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ

Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ. Τηλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 001 3.848.095,00

Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') 003

Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών⁽²⁾ 070

Κανονικός συντελεστής φορολόγησης αρθ. 10 ν.2238/94 Συντελεστής αρθ. 18 ν.3296/2004

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.	ΚΩΔ.	ΚΕΡΔΗ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ⁽¹⁾
Φόρος που αναλογεί: 3.848.095,00 x 20% ⁽³⁾	004	769.605,00	Σύνολο:
Φόρος συμπληρωματικός 3%	005	3.900,00	A.X.K.
Άθροισμα	700	773.505,00	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	008	60.500,00	
>> >> >> παρακρατήθηκε	009		
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 ⁽⁴⁾	010		
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾	111		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ⁽¹⁾
>> αλλοδαπής	600		Έγινε έκπτωση για ποσό
Άθροισμα (008+009+010+111+600)	701	60.500,00	Αριθ. ΤΑΦΕ
Πιστωτικό ποσό (β-α)	012		2008
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)	011	713.005,00	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ⁽¹⁾)	014	425.427,75	
Τέλη Χαρτ/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων	140	3.900,00	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου	145	600,00	
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου	013		Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Προσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδομών % >>	113		
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου % >>	997		
Άθροισμα (011+014+140+145+013+113+997)	157	1.142.932,75	2008 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ⁽¹⁾
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	160	1.142.932,75	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή	165		

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα ⁽¹⁾ <input type="checkbox"/>	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Φόρος :	89.895,69			Επώνυμο:
Προκαταβολή φόρου :	53.178,47			Όνομα:
Τέλη χαρτ/μου :	4.875,00			Δ/ση:
ΟΓΑ χαρτ/μου :	75,00			A.Φ.Μ. :
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):				2008 Ο ΔΗΛΩΝ
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):				Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):				Επων. :
Σύνολο :	149.866,59			Όνομ. :
Αριθ. διπλοτύπου :				Δ/ση :
				A.Φ.Μ. :
				Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :
				Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :
				Κατηγορία άδειας :
				2008 Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ 2007

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυση δεκτιών (1 έως 11) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>			
Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101		8.215.200,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102		
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015		8.215.200,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 101.	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104.	806		
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016		7.568.500,00
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	1.000,00	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	019	193.500,00	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)			
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.	020	100,00	
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιριών-μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	1.000,00	
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023	2.750,00	128.350,00
Σύνολο κερδών	024		7.696.850,00
ή Υπόλοιπο ζημιών	124		
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών ⁽⁶⁾	100		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	500,00	
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027	100,00	
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)			
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5. <u>Κέρδη από πώληση αυτοκινήτων</u>	461	100,00	700,00
Κέρδη χρήσης	029		7.696.150,00
ή Ζημιές χρήσης	030		
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802		
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802)	803		
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν.3296/2004	804		
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04	804		
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039		100,00
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		7.696.050,00
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)	060		
6.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048		7.696.050,00
ή ΖΗΜΙΕΣ	448		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)			
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κλπ.	400	100.000,00	405
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	406	30.000,00	407
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο (βιομηχανοστάσια κτλ)	408		409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση	410		415
Σύνολο	420	130.000,00	425
			123.500,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολόγια και απολήμνα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ							
1. Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ')						7.696.050,00	
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')							
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')							
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')							
Εκπτώση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθρ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06						071	
Σύνολο Κερδών						500 7.696.050,00	
Υπόλοιπο Ζημιών						501	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινωού)							
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμετοχής %			
1	621 036050105	7.696.050,00	3.848.025,00	60	505	2.308.815,00	
2	622 048034530	7.696.050,00	3.848.025,00	95	506	962.062,95	
3	623 073157304	7.696.050,00	3.848.025,00	15	507	577.203,75	
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510 3.848.025,00	
Ή Ζημιές						515	
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ							
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')						773.505,00 x 55%	
Είσαθε νέα επιχείρηση; Ημερομηνία έναρξης: (7)						950 ΝΑΙ 1 x 27,5%	
Μειών φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')							
Προκαταβολή φόρου						520 495.497,75	
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή						610	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή						620	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ							
Α/Α (8)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜ-ΜΕΤΟ-ΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ-ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ-ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταίροι / μέλη εισέπραξαν επιχειρηματική αμοιβή
1	ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ Γ.	621 036050105	60	631 2.308.815,00	464.103,00	1.844.712,00	
2	ΠΡΕΚΑΣ ΕΜ.	622 048034530	95	632 962.062,95	193.376,95	768.630,00	
3	ΣΚΟΥΛΑΣ ΓΕΩΡ.	623 073157304	15	633 577.203,75	116.025,75	461.178,00	
4		624		634			641
5		625		635			642
6		626		636			643
7		627		637			644
8		628		638			645
9	(9)			639			
ΣΥΝΟΛΑ				3.848.025,00	773.505,00	3.074.520,00	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: ⁽¹⁰⁾ α) ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΤΟΥ ΙΩΑΝΝΗ
 β) ΠΡΕΚΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΤΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ
 και γ) ΣΚΟΥΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΟΥ ΕΦΣΤΡΑΤΙΟΥ
 9/4/2008
 Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ⁽¹¹⁾

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την
 2008
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....

- **Υπόδειγμα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ετερόρρυθμης εταιρείας**

Για τη συμπλήρωση δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ετερόρρυθμης Εταιρείας υποθέτουμε ότι, συστήθηκε το 2001 με δύο μέλη το ένα υποχρεωτικά ομόρρυθμο και με ποσοστό συμμετοχής του 70% και το άλλο ετερόρρυθμο με ποσοστό 30%. Τη χρήση 2007 τήρησε βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., και πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από πώληση επίπλων ύψους 400.000 ευρώ και καθαρά κέρδη 40.000 ευρώ. Στα καθαρά κέρδη περιλαμβάνονται και τόκοι Ομολόγων Ελληνικού Δημισίου ύψους 1.000 ευρώ. Κατα τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος η ετερόρρυθμη εταιρεία προέβη στην αναμόρφωση των καθαρών της κερδών με την προσθήκη λογιστικών διαφορών ύψους 2.000 ευρώ.

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία η σχετική φορολογική δήλωση έχει ως εξής:

E5
XIS

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)

ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ	ΤΟΒΡΕΤΙΚΗ
Υποβλήθηκε Ε9 έτους 2008	617	ΝΑΙ
ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ	040241501108	
ΕΥΖΥΓΟΥ	ΑΡ. ΤΑΧ. ΤΗΛ.	
ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ	Αδ. Τηλ	
ΣΗ	001	26.650,00
	003	
	070	
Συντελεστής αρθ. 18 ν.3296/2004		
μηνιαίος φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: Χ. ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΑΤΑΛΙΑ ΕΡΑ
 ΟΝΟΜΑ: ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η:
 ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΕΡΑ Η:
 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η:
 ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΕΡΑ Η:
 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η:
 ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΕΡΑ Η:
 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η:
 ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΕΡΑ Η:

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΟ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')
 Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')
 Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2)
 Κανονικός συντελεστής φορολόγησης αρθ. 10 ν.2238/94

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Αποδοτική 3%	005								
Εισοδήτος που προκέρχθηκε	700	5.330	0						
Παρακρατήθηκε	008	1.330	0						
Παρακρατήθηκε	009								
Παρακρατήθηκε	010								

ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ
600		Εγινε κτήση γαιοπέδου			
701		Αφροίσιμα (008+009+010+011+012)		16.000,00	
012		Πιστωτικό ποσό (ε-δ)			
011		Μη χρηματικό ποσό (α-β)		16.000,00	
014		Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ/ΟΧΙ)		9.931,50	
140		Τέλη χαρτί μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων			
145		Εισφορά ΟΓΑ στο τέλος χαρτί μου			
013		Προσθ. φόρος (ε-δ) λόγω εκπροθέσμου			
113		Προσθ. Τέλη χαρτί μου οικοδομικών			
997		Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτί μου			
157		Αφροίσιμα (011+014+140+145+013+113+997)		6.931,50	
160		Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		6.931,50	
165		Η πιστωτικό ποσό για επιστροφή			

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος		366,00
Προκαταβολή φόρου		366,44
Τέλη χαρτί μου		
ΟΓΑ χαρτί μου		
Προσθ. φόρος (ε-δ) (α-β)		
Προσθ. Τέλος χαρτί (ε-δ) (α-β)		
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτί (ε-δ) (α-β)		
Σύνολο		866,44

Αριθ. διπλότυπου	Ο Επιμελητής Εισπράξεων
------------------	-------------------------

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101		400.000,00
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102		
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015		400.000,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 101	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104	806		
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016		40.000,00
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017		
Σε περίπτωση κερδών προσιθύνεται:			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	1.500,00	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	019		
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)			
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.	020	500,00	
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		9.000,00
Σύνολο κερδών	024		49.000,00
ή Υπόλοιπο ζημιών	124		
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών ⁽⁶⁾	100		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκο καταθέσεων κτλ.)	027	1.000,00	
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)			
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5.	461		
Κέρδη χρήσης	029		41.000,00
ή Ζημιές χρήσης	030		
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802		
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802)			
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν.3296/2004	803		
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04	804		
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		41.000,00
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)	060		
6.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048		41.000,00
ή ΖΗΜΙΕΣ	448		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449		

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κλπ.	400	405
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	406	407
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο (βιομηχανοστάσια κτλ)	408	409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση	410	415
Σύνολο	420	425

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)								
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος			
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε		
1								
2								
3								
4								
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.								
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φοροληπτικά και απαλλεγμένα που αναλογούν στην εταιρία κτλ.)	Ποσοστό συμμετοχής %	
1								
2								
3								
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ								
1. Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν.Δ')						41.000,00		
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')								
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθένται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)								
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')								
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')								
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')								
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06						071		
Σύνολο Κερδών						500	41.000,00	
Υπόλοιπο Ζημιών						501		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινοβού)								
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμετοχής %				
1	621 073654881	41.000,00	20.500,00	70	505	14.350,00		
2	622				506			
3	623				507		14.350,00	
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510	26.650,00	
Ή Ζημιές						515		
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ								
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')						5.330,00	x 55%	2.931,50
Είσαθε νέα επιχείρηση: Ημερομηνία έναρξης: (7) 950 ΝΑΙ 1							x 27,5%	
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')								
Προκαταβολή φόρου						520		2.931,50
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή						610		
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή						620		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ								
Α/Α (8)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταίροι / μέλη εισέπραξαν επιχειρηματική αμοιβή	
1	ΑΝΔΡΕΟΥ ΧΡ.	621 073654881	70	631 18.655,00	3.731,00	14.924,00		
2	ΣΥΝΤΥΧΑΚΗΣ ΕΜ	622 078239310	30	632 7.995,00	1.599,00	6.396,00		
3		623		633				
4		624		634			641	
5		625		635			642	
6		626		636			643	
7		627		637			644	
8		628		638			645	
9 (9)				639				
ΣΥΝΟΛΑ								
					26.650,00	5.330,00	21.320,00	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: ⁽¹⁰⁾ α) ΑΝΔΡΕΑΣ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ ΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛ

β)

και γ)

9/4/2008
Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ⁽¹¹⁾

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

..... 2008
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

..... 2008
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

..... 2008
Ο ΔΗΛΩΝ

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
 (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ε κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ.), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της παρ. 12 του άρθρου 105 του ν.2238/1994. Στον κωδικό 070 του Πίνακα Β' αναγράφονται τα τεκμαρτά κέρδη από την πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση 2007.
 (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία του άρθρου αυτού συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
 (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Ν86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ, Ε' και Ζ' κατηγορίας.
 (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
 (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
 (8) Στις γραμμές (1,2,3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία.
 (9) Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, θα επισυνάψετε κατάσταση και θα μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στον κωδ. 639 του πίνακα Ι του εντύπου.
 (10) Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου.
 (11) Αν δεν επαρκεί ο χώρος για τις συμμετοχές των εταίρων, υποβάλλεται όμοια δήλωση για τις επιπλέον συμμετοχές.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙ – *ΝΙΚΟΛΑΟΣ Σ. ΠΟΜΟΝΗΣ*
ΕΚΔΟΣΕΙΣ: ΑΘ.ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ, 2^η ΕΚΔΟΣΗ, 2003
- 2) ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ - Ε.Π.Ε - ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ – *ΜΙΛΤΙΑΔΗ Κ. ΛΕΟΝΤΑΡΗ*
ΕΚΔΟΣΕΙΣ: ΠΑΜΙΣΟΣ, 2008
- 3) ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ Ο.Ε. & Ε.Ε. – *ΔΗΜΗΤΡΗ Ι. ΗΛΙΟΚΑΥΤΟΥ*, 2004
- 4) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ – *ΑΝΤΩΝΙΑ ΠΟΥΛΑΚΟΥ- ΕΥΘΥΜΙΑΤΟΥ*
ΕΚΔΟΣΕΙΣ: ΑΝΤ.Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ, Γ' ΕΚΔΟΣΗ, 1996
- 5) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ . ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ . ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., ΑΤΟΜΙΚΕΣ) – *ΔΗΜΗΤΡΗ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ*
- 6) [www. logist.com](http://www.logist.com)
- 7) [www. e-forologia.gr](http://www.e-forologia.gr)