

Α.Τ.Ε.Ι ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

«ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ :  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ  
ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΤΟΥΣ»

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΧΑΤΖΑΚΗ ΜΑΡΙΑ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2008

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

Θερμές Ευχαριστίες

| Στον κ. Χατζάκη Μαρία του Τμήματος Λογιστικής, Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας του Α.Τ.Ε.Ι. Ηρακλείου, για την καθοδήγηση, την πολύτιμη εμπειρία και την επικοινωνιακή συνεργασία στην εκπόνηση της παρούσας εργασίας.

**Διαγράφηκε:** .....

**Μορφοποιήθηκε:** Ελληνικά

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

## Πρόλογος

Η άσκηση εταιρικής δράσης μέσα από ενώσεις προσώπων έχει μεγάλη σημασία για τον άνθρωπο, καθώς με τη συνένωση των ατομικών δυνάμεων επιτυγχάνονται στόχοι πολλαπλοί που δεν περιορίζονται μόνο στον οικονομικό τομέα. Από τους διάφορους τύπους που αναφέρονται στην ελληνική νομοθεσία η συγκεκριμένη εργασία εξετάζει την προσωπική εταιρεία, αφού αυτή συναντάται κυρίως στις μικρομεσαίες επιχειρήσεις που αποτελούν την πλειοψηφία στην Ελλάδα. Αμιγώς προσωπική εταιρία είναι μόνο η Ομόρρυθμη Εταιρία, η οποία αποτελεί μορφή εταιρικής συνεργασίας από τις πρώτες που ρυθμίστηκαν νομοθετικά, έστω και κατά τρόπο ατελή. Η εργασία αναλύει επίσης την Ετερόρρυθμη Εταιρία, που έχει όμοια χαρακτηριστικά με την ομόρρυθμη, και αναφέρεται στην Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης που αποτελεί μία μικτή μορφή προσωπικής με κεφαλαιουχική εταιρία.

Η παρούσα πτυχιακή εργασία έχει σαν στόχο να διερευνήσει:

- Τις διάφορες μορφές εταιρίας της ελληνικής νομοθεσίας με έμφαση στην προσωπική.
- Τη λογιστική προσέγγιση της προσωπικής εταιρίας.
- Τη φορολογική προσέγγιση της προσωπικής εταιρίας.

Διαγράφηκε: αντιμετώπιση

Διαγράφηκε: αντιμετώπιση

Η δομή της παρούσας εργασίας θεματικά χωρίζεται σε τέσσερα κεφάλαια. Το πρώτο κεφάλαιο δίνει τους διάφορους τύπους επιχειρήσεων και διερευνά τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά για την κάθε μία περίπτωση. Το δεύτερο κεφάλαιο αναλύει τη λογιστική προσωπικών επιχειρήσεων και συγκεκριμένα για την

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

Ομόρρυθμη Εταιρία, ενώ παρουσιάζει τις διαφορές στη λογιστική αντιμετώπιση της Ετερόρρυθμης Εταιρίας και αναφέρεται αντίστοιχα στην Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης. Στο τρίτο κεφάλαιο εξετάζεται το ελληνικό φορολογικό σύστημα για τις προσωπικές εταιρίες. Τέλος, παρουσιάζονται τα συμπεράσματα από την προηγούμενη ανάλυση για την λογιστική και φορολογική προσέγγιση μίας προσωπικής εταιρίας στην Ελλάδα.

**Διαγράφηκε:** αντιμετώπιση

Πρόλογος.....	3
<b>ΜΕΡΟΣ Α: .....</b>	<b>7</b>
<b>ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ .....</b>	<b>7</b>
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1:.....	8
Είδη Οικονομικών Οργανισμών .....	8
1.1 Η Έννοια της Οικονομικής Μονάδας.....	9
1.2 Χαρακτηριστικά Προσωπικών Εταιρειών .....	12
1.2.1 Ομόρρυθμη Εταιρεία.....	13
1.2.2 Ετερόρρυθμη Εταιρεία .....	16
1.2.3 Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης .....	17
1.3 Επιλογή Εταιρικού Τύπου .....	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2:.....	20
Λογιστική Προσέγγιση των Εταιρειών .....	20
2.1 Διάκριση της Λογιστικής με Βάση την Εταιρική Μορφή .....	21
2.2 Σύσταση Εταιρειών.....	23
2.2.1 Σύσταση Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.....	26
2.3 Σχέσεις μεταξύ Εταίρων και Εταιρείας.....	28
2.4 Διάθεση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.....	31
2.5 Μεταβολές Εταιρικού Κεφαλαίου.....	34
2.6 Λύση και Εκκαθάριση Εταιρειών .....	37
2.7 Δικαίωμα Αναγωγής μεταξύ Ομόρρυθμων Εταίρων .....	39
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:.....	40
Φορολογική Προσέγγιση των Εταιρειών .....	40
3.1 Φορολογικό Σύστημα Εταιρειών.....	41
3.1.1 Φορολογικοί Συντελεστές.....	43
3.2 Φορολογικές ιδιαιτερότητες .....	44
3.2.1 Επιχειρηματική Αμοιβή .....	44
Προσωπικές Εταιρείες : Λογιστική και Φορολογική Προσέγγιση τους	5

Διαγράφηκε: Αντιμετώπιση

Διαγράφηκε: Αντιμετώπιση

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπιση

3.2.2	Συμπληρωματικός Φόρος στο Εισόδημα από Ακίνητα .....	46
3.3	Εκπτώσεις από το Φόρο .....	46
3.3.1	Προκαταβολή Φόρου .....	47
3.3.2	Καταβολή Φόρου .....	48
3.4	Υποβολή Φορολογικής Δήλωσης .....	49
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : .....		52
Συμπεράσματα .....		52
4.1	Συμπεράσματα .....	53
<b>ΠΗΓΕΣ</b> .....		<b>56</b>
Α. Βιβλιογραφία – Αρθρογραφία .....		57
Β. Διαδίκτυο .....		58
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι :</b> .....		<b>59</b>
<b>ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ο.Ε. ΚΑΙ Ε.Ε.</b> .....		<b>59</b>

**Διαγράφηκε: ¶**¶  
¶  
¶  
¶  
¶  
¶

Πρόλογος	2¶
<b>ΜΕΡΟΣ Α:</b>	<b>6¶</b>
<b>ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ</b>	<b>6¶</b>
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1:	7¶
Είδη Οικονομικών	7¶
Οργανισμών	7¶
1.1	Η Έννοια της Οικονομικής
Μονάδας	8¶
1.2	Χαρακτηριστικά
Προσωπικών Εταιρειών	9¶
1.2.1	Ομόρρυθμη
Εταιρεία	11¶
1.2.2	Ετερόρρυθμη
Εταιρεία	13¶
1.2.3	Εταιρεία Περιορισμένης
Ευθύνης	14¶
1.3	Επιλογή Εταιρικού
Τύπου	15¶
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2:	17¶
Λογιστική Αντιμετώπιση των	17¶
Εταιρειών	17¶
2.1	Διάκριση της Λογιστικής
με Βάση την Εταιρική	18¶
Μορφή	18¶
2.2	Σύσταση Εταιρειών
19¶	
2.3	Σχέσεις μεταξύ Εταίρων
και Εταιρείας	21¶
2.4	Διάθεση Αποτελεσμάτων
Χρήσεως	24¶
2.5	Μεταβολές Εταιρικού
Κεφαλαίου	26¶
2.6	Λύση και Εκκαθάριση
Εταιρειών	27¶
2.7	Δικαίωμα Αναγωγής
μεταξύ Ομόρρυθμων	27¶
Εταίρων	27¶
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:	28¶
Φορολογική Αντιμετώπιση των	28¶
Εταιρειών	28¶
3.1	Διαδικασία Σύστασης
Ε.Π.Ε.	29¶
3.1.1	Φορολογικές
ενέργειες	32¶
3.1.2	Δημοσιότητα Ε.Π.Ε.
36¶	
3.2	Υποβολή φορολογικής
δήλωσης	37¶
3.3.1	Θεώρηση Βιβλίων και
Στοιχείων Ε.Π.Ε. / Ε.Ε. /	40¶
Ο.Ε.	40¶
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4:	41¶
Συμπεράσματα	41¶
4.1	Συμπεράσματα
42¶	
<b>ΠΗΓΕΣ</b>	<b>43¶</b>
Α. Βιβλιογραφία –	
Αρθρογραφία	44¶
Β. Διαδίκτυο	44¶
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι:</b>	<b>46¶</b>
<b>ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ</b>	
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ο.Ε. ΚΑΙ</b>	
<b>Ε.Ε.</b>	<b>46¶</b>

**Μορφοποιήθηκε:**

Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

## ΜΕΡΟΣ Α: ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1:

### Είδη Οικονομικών Οργανισμών

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματосειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή



## 1.1 Η Έννοια της Οικονομικής Μονάδας

Η ικανοποίηση των ανθρώπινων αναγκών επιτυγχάνεται με το συνδυασμό των συντελεστών παραγωγής. Οικονομική μονάδα ή οικονομικό οργανισμό ονομάζουμε οποιονδήποτε συνδυασμό συντελεστών της παραγωγής, με τον οποίο επιδιώκεται κάλυψη ανθρώπινων αναγκών. Συνήθως γίνεται διάκριση και κατάταξη των οικονομικών μονάδων με βάση διάφορα κριτήρια, όπως το αντικείμενο δραστηριότητάς τους, τον επιδιωκόμενο σκοπό, το μέγεθός τους και άλλα. Οι διακρίσεις και κατατάξεις αυτές επισημαίνουν διαφορές και ιδιορρυθμίες που επιφέρουν διαφοροποιήσεις και στη σφαίρα της λογιστικής αντιμετώπισής τους.

Με βάση την ιδιότητα και τη νομική μορφή του φορέα τους οι οικονομικές μονάδες διακρίνονται σε ιδιωτικές, δημόσιες και μικτές με τις ακόλουθες υποδιακρίσεις:

➤ *Ιδιωτικές*

- Ατομικές
- Εταιρικές
- Σωματεία-Ιδρύματα

➤ *Δημόσιες*

- Άμεσες κρατικές υπηρεσίες
- Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου
- Δημόσιες και Εθνικοποιημένες επιχειρήσεις (βάση Ιδιωτικού Δικαίου)

➤ *Μικτές*, με φορέα τους το κράτος και ιδιώτες.

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματосειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

Η εταιρική επιχείρηση ανήκει σε δύο ή περισσότερα άτομα, τους εταίρους, που συνδέονται με ειδική σχέση μεταξύ τους, την εταιρική, που καθορίζεται ανάλογα με το είδος της εταιρείας. Βασικές μορφές της εταιρικής επιχείρησης είναι:

➤ Προσωπικές εταιρίες

- Ομόρρυθμη,
- Ετερόρρυθμη,

➤ Κεφαλαιουχικές εταιρείες

- Ανώνυμη εταιρεία, και
- Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (μεικτή μορφή).

Δε μπορεί να νοηθεί προσωπική εταιρεία στην οποία ένας ή περισσότεροι εταίροι είτε αποκλείονται τελείως από τα κέρδη, ενώ συμμετέχουν στις ζημιές, ή αντίθετα απαλλάσσονται τελείως από τις ζημιές ενώ μετέχουν στα κέρδη. Εταιρεία που περιέχει τέτοια ρήτρα ονομάζεται «Λεόντειος εταιρεία» από το γνωστό μύθο του Αισώπου. Αυτή η ρήτρα είναι άκυρη, αλλά ο νόμος επιτρέπει κατά εξαίρεση τη συμφωνία όπου εταίρος ο οποίος συνεισφέρει αποκλειστικά την προσωπική του εργασία απαλλάσσεται από τις ζημιές. Με τις παραπάνω εξαιρέσεις, οι εταίροι μπορούν να συμφωνήσουν οποιαδήποτε αναλογία συμμετοχής στα κέρδη ή στις ζημιές. Η αναλογία συμμετοχής ενός εταίρου στα κέρδη μπορεί να είναι διαφορετική από την αναλογία συμμετοχής του ίδιου στις ζημιές. Σε περίπτωση όμως που δεν ορισθεί τέτοια αναλογία στο καταστατικό, όλοι μετέχουν στα κέρδη και στις ζημιές κατά ίσα μέρη ανεξάρτητα από το μέγεθος της εισφοράς.

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

Στις ομόρρυθμες εταιρίες (Ο.Ε.) όλοι οι εταίροι είναι αλληλέγγυα υπεύθυνοι με όλη τους την περιουσία για τη δραστηριότητα και τα χρέη της εταιρείας. Επιπλέον υπόκεινται σε προσωπική κράτηση όταν βρίσκονται σε αδυναμία να εξοφλήσουν τους πιστωτές τους. Στις ετερόρρυθμες (Ε.Ε.) ένας τουλάχιστον εταίρος είναι υπεύθυνος με όλη του την περιουσία για τα χρέη της εταιρείας και υπόκειται σε προσωπική κράτηση για τη μη εξόφλησή τους.

**Διαγράφηκε:** Οι σχέσεις μεταξύ των εταίρων όσο και μεταξύ της εταιρίας και τρίτων περιγράφονται αναλυτικά στο καταστατικό το οποίο είναι δημόσιο έγγραφο. Οι βασικές ενότητες ενός καταστατικού είναι: Επωνυμία, Έδρα, Διάρκεια, Σκοπός, Κεφάλαιο, Διοίκηση, λήψη αποφάσεων, Εταιρική (ή Διαχειριστική) Χρήση, Διανομή Κερδών, Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων, Προσάρτημα), Δημοσίευση Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων, λύση και Εκκαθάριση της Εταιρίας.¶

Στις ανώνυμες εταιρείες (Α.Ε.), που είναι μετοχικές, κάθε εταίρος (μέτοχος) είναι υπεύθυνος μόνο για το ποσοστό συμμετοχής του, δηλαδή για τον αριθμό των μετοχών τις οποίες διαθέτει. Ο μέτοχος συμμετέχει στην εκλογή της διοίκησης της εταιρείας, στη διαμόρφωση των γενικών αρχών της πολιτικής και στα κέρδη, ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που διαθέτει. Στη γενική συνέλευση των μετόχων κάθε μέτοχος διαθέτει τόσους ψήφους όσες είναι οι μετοχές που κατέχει. Σε περίπτωση ζημιών ή πτωχεύσεως είναι υπεύθυνος μέχρι του ποσού που έχει καταβάλει για τις μετοχές του, δηλαδή, στη χειρότερη περίπτωση, οι μετοχές του χάνουν τελείως την αξία τους. Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) είναι ένας ενδιάμεσος τύπος μεταξύ των προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και της ανώνυμης εταιρείας. Το κύριο γνώρισμα των εταιρειών αυτών είναι το μικρό κεφάλαιο που χρειάζεται για τη σύστασή τους και η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων τους μέχρι το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου, όπως ακριβώς συμβαίνει και με τις ανώνυμες εταιρείες, σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες. Στη

**Διαγράφηκε:** ¶

συνέχεια αναλύονται οι τύποι προσωπικών επιχειρήσεων, αφού σε αυτούς επικεντρώνεται η συγκεκριμένη εργασία. Συνοπτικά στοιχεία δίνονται και για

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, αφού αποτελεί μία μεικτή μορφή προσωπικής και κεφαλαιουχικής.

## 1.2 Χαρακτηριστικά Προσωπικών Εταιρειών

Στις προσωπικές εταιρείες, το πρόσωπο των εταίρων έχει ιδιαίτερη σημασία για τη ζωή της εταιρείας. Εκείνοι που πρόκειται να ιδρύσουν προσωπική εταιρεία δίνουν βασική σημασία στα πρόσωπα που πρόκειται να συνεργαστούν, αφού εξάλλου οι εταίροι συμβάλουν προσωπικά στην πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού. Η εταιρική ιδιότητα είναι συνδεδεμένη με την προσωπικότητα κάθε εταίρου, γεγονός που αποδεικνύεται και από τα ακόλουθα βασικά χαρακτηριστικά που ισχύουν στις προσωπικές εταιρείες:

- ✓ Η εταιρική ιδιότητα δε μπορεί να μεταβιβασθεί χωρίς την συναίνεση των άλλων εταίρων,
- ✓ Η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους τους εταίρους,
- ✓ Για την έγκυρη λήψη αποφάσεων που αφορούν τη συγκρότηση και οργάνωση της εταιρείας απαιτείται συμφωνία όλων των εταίρων,
- ✓ Η πλειοψηφία υπολογίζεται επί των προσώπων και όχι επί των κεφαλαίων, και
- ✓ Μεταβολές της προσωπικής κατάστασης των εταίρων όπως θάνατος ή πτώχευση επιφέρουν κατά κανόνα τη λύση της εταιρείας.

Βέβαια τα χαρακτηριστικά αυτά μπορούν, μέχρι ορισμένου βαθμού, να αλλοιωθούν με αντίθετη συμφωνία που διατυπώνεται στο καταστατικό. Εντούτοις ισχύουν αν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία μεταξύ των εταίρων.

Οι εταιρείες της μορφής αυτής παρουσιάζουν σχετική ευπάθεια και περιορισμένη διάρκεια, αφού η ύπαρξή τους συνδέεται στενά με τα πρόσωπα των εταίρων και η συνέχιση τους εξαρτάται από τυχαία γεγονότα. Επίσης, για να συσταθεί και να προοδεύσει μία προσωπική εταιρεία, απαιτείται να υπάρχει συνεχώς πνεύμα συνεργασίας και αμοιβαία εμπιστοσύνη μεταξύ των εταίρων. Εφόσον η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει κατά κανόνα σε όλους τους εταίρους, οι προσωπικές εταιρείες δε μπορούν να αποτελούνται από μεγάλο αριθμό εταίρων. Με δεδομένη την έκταση και τον τρόπο ευθύνης των εταίρων, όπως αναλύεται στις επόμενες παραγράφους, η συμμετοχή σε τέτοιες εταιρείες μπορεί να αποβεί επικίνδυνη. Γι' αυτό συνήθως οι προσωπικές εταιρείες συνιστώνται μεταξύ ατόμων που γνωρίζονται μεταξύ τους με κάποιο τρόπο, όπως λόγω συγγένειας ή φιλίας, χωρίς βέβαια αυτό να αποτελεί προϋπόθεση.

### 1.2.1 Ομόρρυθμη Εταιρεία

Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.) είναι σύμβαση προσωπικής εταιρείας με σκοπό την διενέργεια εμπορικών πράξεων υπό εταιρική επωνυμία. Λόγω του σχετικά μικρού αριθμού των άρθρων στην εμπορική νομοθεσία που διέπουν αυτή τη μορφή εταιρείας, εφαρμόζονται συμπληρωματικά οι διατάξεις του Αστικού

Διαγράφηκε: ¶  
¶

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

Κώδικα που ρυθμίζουν την αστική εταιρεία και τα νομικά πρόσωπα. Στην ομόρρυθμη εταιρεία όλα τα μέλη ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο. Με τον όρο προσωπική ευθύνη υποδηλώνεται ότι ο εταίρος μπορεί να εναχθεί απευθείας για τις εταιρικές υποχρεώσεις. Με τον όρο απεριόριστη ευθύνη, εννοείται ότι ο εταίρος ευθύνεται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας με όλη την περιουσία του και όχι μέχρι ορισμένο ποσό. Τέλος, η ευθύνη εις ολόκληρο σημαίνει ότι ο εταίρος υποχρεούται να εξοφλήσει εξολοκλήρου κάθε οφειλή της εταιρείας και όχι κατά το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο. Με τη λύση της εταιρείας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας. Η ομόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό.

Διαγράφηκε: οεί

Από οικονομική άποψη, η μορφή αυτή είναι ιδιαίτερα διαδεδομένη, κυρίως στον τομέα των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων, δια δύο βασικούς λόγους. Ο πρώτος είναι ότι δεν απαιτείται από το νόμο ελάχιστο ύψος κεφαλαίου για τη σύσταση της εταιρίας, ενώ από την άλλη πλευρά μπορεί να γίνει κάποιος εταίρος συνεισφέροντας μόνο την προσωπική του εργασία. Αυτό είναι αδύνατο στις καθαρά κεφαλαιουχικές εταιρείες, όπου απαιτείται εισφορά υλικού κεφαλαίου. Γι' αυτό και πολλές εταιρείες που λειτουργούν σήμερα ως ανώνυμες, κατά τη σύστασή τους είχαν μορφή Ομόρρυθμης Εταιρείας. Από τα κέρδη από την προσωπική εργασία των εταίρων και από το αρχικό μικρό κεφάλαιο δημιουργήθηκαν οι προϋποθέσεις, όταν αργότερα διευρύνθηκε ο κύκλος εργασιών της εταιρείας, να μετατραπούν σε Ανώνυμη Εταιρεία.

Διαγράφηκε: Ο.Ε.

Διαγράφηκε: .

Διαγράφηκε: .

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

Η φύση της εταιρίας και η εξάρτησή της σε μεγάλο βαθμό από γεγονότα που συνδέονται με τα πρόσωπα των εταίρων κάνουν τη διάρκεια της εταιρείας αβέβαιη και τη ζωή της μάλλον σύντομη, αν δεν προβλέπεται διαφορετικά στο καταστατικό. Οι μεγάλοι κίνδυνοι που αναλαμβάνει κανείς όταν γίνεται μέλος Ομόρρυθμης Εταιρείας, κάνουν ιδιαίτερα δύσκολη τη σύσταση και λειτουργία της, αν μεταξύ των εταίρων δεν υπάρχει αμοιβαία εμπιστοσύνη. Η συμμετοχή του εταίρου στην Ομόρρυθμη Εταιρεία ονομάζεται εταιρική μερίδα και δε μπορεί σε καμία περίπτωση να ενσωματωθεί σε διαπραγματεύσιμο τίτλο, σε αντίθεση με ότι συμβαίνει στις καθαρά κεφαλαιουχικές εταιρείες.

Διαγράφηκε: Ο.Ε.

Διαγράφηκε: Ο.Ε.

### Προϋποθέσεις Ίδρυσης

Για την ίδρυση ομόρρυθμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741, Αστικού Κώδικα). Τα ιδρυτικά μέλη της ομόρρυθμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Οι σχέσεις μεταξύ των εταίρων όσο και μεταξύ της εταιρίας και τρίτων περιγράφονται αναλυτικά στο καταστατικό το οποίο είναι δημόσιο έγγραφο. Οι βασικές ενότητες ενός καταστατικού είναι: Επωνυμία, Έδρα, Διάρκεια, Σκοπός, Κεφάλαιο, Διοίκηση, λήψη αποφάσεων, Εταιρική (ή Διαχειριστική)

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

Χρήση, Διανομή Κερδών, Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων, Προσάρτημα), Δημοσίευση Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων, λύση και Εκκαθάριση της Εταιρείας.

### 1.2.2 Ετερόρρυθμη Εταιρεία

Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.) είναι σύμβαση προσωπικής εταιρείας με σκοπό την διενέργεια εμπορικών πράξεων υπό εταιρική επωνυμία. Οι εταίροι της ετερόρρυθμης εταιρείας χωρίζονται σε δύο κατηγορίες, τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους. Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη. Η ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων είναι περιορισμένη και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς του στην εταιρεία. Η ετερόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό. Για την ίδρυση ετερόρρυθμης εταιρείας ισχύουν όσα αναφέρθηκαν προηγουμένως στις προϋποθέσεις ίδρυσης Ομόρρυθμης Εταιρείας (άρθρα 741 και 127, Αστικού Κώδικα).

**Διαγράφηκε:** και εταίρας που άλλοι ευθύνονται απεριόριστα και άλλοι περιορισμένα για τα εταιρικά χρέη

**Διαγράφηκε:** Στις ετερόρρυθμες (Ε.Ε.) ένας τουλάχιστον εταίρος είναι υπεύθυνος με όλη του την περιουσία για τα χρέη της εταιρείας και υπόκειται σε προσωπική κράτηση για τη μη εξόφλησή τους.¶

**Διαγράφηκε:** Ο.Ε.

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή



### 1.2.3 Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης είναι νομικό πρόσωπο ιδρυόμενο από τα μέλη του με συμβολαιογραφική ιδρυτική σύμβαση που καθορίζει επωνυμία, έδρα, σκοπό, κεφάλαιο και μερίδια σύμφωνα με τον Ν. 3190/55 ή ειδικότερες διατάξεις και υποβάλλεται σε δημοσίευση. Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) είναι ένας ενδιάμεσος τύπος μεταξύ των προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και της ανώνυμης εταιρείας. Οι σχέσεις μεταξύ των εταίρων συνδέονται με το κεφάλαιο που θα έχει καταβάλει ο καθένας τους. Η βασική διαφορά της εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης από την ανώνυμη, είναι ότι η εταιρική ιδιότητα απαγορεύεται από το νόμο να ενσωματωθεί σε μετοχή.

**Διαγράφηκε:** Το κύριο γνώρισμα των εταιρειών αυτών είναι το μικρό κεφάλαιο που χρειάζεται για τη σύστασή τους και η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων τους μέχρι το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου, όπως ακριβώς συμβαίνει και με τις ανώνυμες εταιρείες, σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες.

**Διαγράφηκε:** Ε.Π.Ε.

Ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτού του τύπου εταιρειών αποτελούν:

- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε “μερίδες συμμετοχής” κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 10.000 δρχ.,
- Συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ’ όλη τη διάρκεια της ζωής της,
- Η ορισμένη διάρκειά της,
- Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων μέχρι το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου,
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου (πλειοψηφία προσώπων και κεφαλαίου),

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

- Η ύπαρξη δύο οργάνων, της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και του διαχειριστή ή διαχειριστών.

### **Προϋποθέσεις Ίδρυσης**

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3190/1955, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική, έστω και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση, ωστόσο απαγορεύεται η άσκηση ορισμένων δραστηριοτήτων. Για την ίδρυση εταιρείας περιορισμένης ευθύνης απαιτείται ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο το οποίο από 1/1/2002 ορίζεται στα 18.000 Euro, ενώ θα πρέπει να έχει καταβληθεί ολόκληρο κατά την υπογραφή του Καταστατικού (Ν.3190/1955, Ν.2842/2000). Το μισό τουλάχιστον του ποσού αυτού πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά, ενώ περιορισμός ως προς το ύψος του δεν υπάρχει.

### **1.3 Επιλογή Εταιρικού Τύπου**

Κατά κανόνα, όσοι σκοπεύουν να συνεργασθούν υπό το σχήμα μίας εταιρείας είναι ελεύθεροι να επιλέξουν οποιοδήποτε εταιρικό τύπο αναγνωρίζει η ελληνική νομοθεσία. Σύμφωνα με την ισχύουσα εμπορική νομοθεσία δεν υπάρχει δυνατότητα ίδρυσης εταιρίας σε διαφορετική μορφή εκτός από αυτές που προβλέπονται. Η επιλογή της νομικής μορφής της επιχείρησης εξαρτάται από τις ιδιαίτερες συνθήκες και τα δεδομένα της κάθε περίπτωσης. Κριτήρια αποτελούν οι οικονομικές τους δυνατότητες, η σοβαρότητα και η διάρκεια του

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

σκοπού που θα επιδιώξουν, η αμοιβαία εμπιστοσύνη και εκτίμηση κ.α., ενώ κάποιες εξαιρέσεις θέτει και ο ίδιος ο νόμος, κυρίως ως προς τη φύση του αντικειμένου και την ύπαρξη εταιρικού κεφαλαίου.

Μεταξύ των κυριότερων από τους παράγοντες επιλογής είναι και ο φορολογικός, οφειλόμενος στο γεγονός ότι ορισμένοι εταιρικοί τύποι είναι ενδεχόμενο να ευνοούνται από τη φορολογική νομοθεσία, με την έννοια παροχής προς αυτούς απαλλαγών και διευκολύνσεων. Για τέτοιες καταστρατηγήσεις όμως προσφέρονται κυρίως οι κεφαλαιουχικές εταιρείες, λόγω της φύσης τους. Οι ιδιαιτερότητες της λογιστικής και φορολογικής αντιμετώπισης των εταιρειών ανάλογα με τη νομική τους μορφή αναλύονται στα επόμενα Κεφάλαια.

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2:

### Λογιστική Προσέγγιση των Εταιρειών

Διαγράφηκε: Αντιμετώπιση

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

## 2.1 Διάκριση της Λογιστικής με Βάση την Εταιρική Μορφή

Η Λογιστική μπορεί να διαιρεθεί σε κλάδους χρησιμοποιώντας διάφορα κριτήρια, όπως ο τομέας της οικονομίας, ο κλάδος δραστηριότητας, τα πρόσωπα για τα οποία προετοιμάζει και παρέχει τις πληροφορίες της. Μία σημαντική διάκριση είναι με βάση τη νομική μορφή της οικονομικής μονάδας. Η Λογιστική των εταιρικών επιχειρήσεων εξετάζει γεγονότα που οφείλονται στη νομική μορφή της επιχείρησης και οι εγγραφές της αναφέρονται στις διατάξεις του δικαίου καθώς και ότι προβλέπεται στα καταστατικά. Η λογιστική των εταιριών πέρα από την λογιστική γνώση απαιτεί και γνώση του νομικού πλαισίου. Τις ιδιαιτερότητες της λογιστικής προσωπικών εταιρειών επιχειρεί να παρουσιάσει η συγκεκριμένη εργασία.

Διαγράφηκε: οε

Η λογιστική των εταιρικών επιχειρήσεων διαφέρει από τους υπόλοιπους κλάδους της, κυρίως στα θέματα που αφορούν:

- ✓ Τη σύσταση των εταιρειών,
- ✓ Τις σχέσεις μεταξύ εταίρων και εταιρείας,
- ✓ Τη διάθεση των αποτελεσμάτων χρήσεως,
- ✓ Τις μεταβολές του εταιρικού κεφαλαίου, και
- ✓ Τη λύση και εκκαθάριση των εταιρειών.

Τα θέματα αυτά ρυθμίζονται από το Εμπορικό Δίκαιο και την ειδική νομοθεσία που διέπει κάθε τύπο εταιρείας, καθώς και από το καταστατικό της εταιρείας. Η νομοθετημένη ρύθμιση στις περιπτώσεις της Ομόρρυθμης και Ετερόρρυθμης Εταιρείας είναι ατελής, οπότε η λεπτομερής ρύθμιση των

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματосειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

προαναφερθέντων θεμάτων προβλέπεται στο καταστατικό. Στην περίπτωση της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης η νομοθετημένη ρύθμιση είναι εκτεταμένη και λεπτομερής (Νόμος 3190/1955). Από λογιστική άποψη, η ετερόρρυθμη εταιρία διαφέρει από την ομόρρυθμη στα θέματα που υπεισέρχεται η περιορισμένη ευθύνη του εταίρου. Συγκεκριμένα η λογιστική της ετερόρρυθμης εταιρίας διαφέρει από τη λογιστική της ομόρρυθμης εταιρίας στις εγγραφές συστάσεως, κατανομής των ζημιών κατά τη λειτουργία της εταιρίας και εκκαθαρίσεως.

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης είναι εμπορική έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Συνεπώς είναι υποχρεωμένη να τηρήσει τα βιβλία που ορίζει ο νόμος για κάθε έμπορο. Ενώ κατά κανόνα οι επιχειρήσεις εντάσσονται σε μία κατηγορία τήρησης βιβλίων ανάλογα με το ποσό των ακαθάριστων ετήσιων εσόδων που πραγματοποίησαν κατά το αμέσως προηγούμενο διαχειριστικό έτος, ή με βάση το επάγγελμα που ασκούν, οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης εντάσσονται στη Γ' κατηγορία τήρησης βιβλίων από το χρόνο ενάρξεως των εργασιών τους, άσχετα από το ύψος των εσόδων που πραγματοποιούν ή το επάγγελμα που ασκούν. Στη συνέχεια αναλύεται η λογιστική Ομόρρυθμης Εταιρίας και αναφέρονται μόνο οι διαφορές με την Ετερόρρυθμη Εταιρία και την Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

**Διαγράφηκε:** Στην περίπτωση της Ε.Π.Ε. η νομοθετημένη ρύθμιση είναι εκτεταμένη και λεπτομερής (Νόμος 3190/1955).

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

## 2.2 Σύσταση Εταιρειών

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Ετερόρρυθμης ή Ομόρρυθμης Εταιρείας ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους και δεν χρειάζεται να συνταχθεί από ή να υπογραφεί σε συμβολαιογράφο ([www.gge.gr](http://www.gge.gr)). Στην περίπτωση μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της (Ν. 3190/1955).

Σε μία Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης εταιρικό μερίδιο είναι κάθε ένα από τα ίσα τμήματα στα οποία διαιρείται το κεφάλαιο, που αποτελεί και το ελάχιστο ποσό που πρέπει να καταβάλλει κανείς για να συμμετάσχει. Μεριδα συμμετοχής είναι το συγκεκριμένο ποσοστό συμμετοχής ενός εταίρου στην Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης. Κάθε μερίδα μπορεί προφανώς να αποτελείται από ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια.

Η κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου διατυπώνεται με την υπογραφή του καταστατικού της εταιρείας, όταν οι εταίροι αναλαμβάνουν γραπτή υποχρέωση να καταβάλλουν τα ειδικότερα αντικείμενα που αναφέρονται σε αυτό και η εταιρεία αντίστροφα αποκτά απαίτηση κατά των εταίρων να συνεισφέρουν τα συγκεκριμένα αντικείμενα. Για την έγκυρη σύσταση της προσωπικής εταιρίας δεν είναι απαραίτητο να έχουν πραγματοποιηθεί οι

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματосειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

εισφορές των εταίρων κατά τη σύσταση, απαιτείται όμως να έχει καλυφθεί το κεφάλαιο. Συνεπώς κάλυψη και καταβολή είναι δυνατό να συμπίπτουν χρονικά, αλλά και να διαφέρουν. Οι περιπτώσεις εισφορών παρουσιάζονται

στη συνέχεια:

✚ Εισφορά σε μετρητά ή σε τραπεζική κατάθεση.

✚ Εισφορές σε είδος.

Λοιπών ενεργητικών στοιχείων όπως εμπορεύματα, μηχανήματα, γραμμάτια εισπρακτέα κ.α..

✚ Εισφορές στις οποίες περιλαμβάνονται και παθητικά στοιχεία.

Ενεργητικά στοιχεία βεβαρημένα με εμπράγματα δικαιώματα όπως υποθήκη επί ακινήτων, ή παθητικά στοιχεία – υποχρεώσεις του μεταβιβάζοντος εταίρου - τα οποία αναλαμβάνει να εξοφλήσει η εταιρία κατά τη λήξη τους. Οι περιπτώσεις αυτές παρουσιάζονται συνήθως σε μεταβίβαση ολόκληρης επιχειρήσεως στη νεοσυνιστώμενη εταιρεία.

✚ Εισφορές αδιαίρετων αντικειμένων που η αξία τους υπερβαίνει την εταιρική μερίδα.

Ο εταίρος στην ουσία γίνεται πιστωτής της εταιρείας για το υπερβάλλον τμήμα της εισφοράς του, το οποίο η εταιρεία υποχρεούται να του επιστρέψει μελλοντικά σε χρήμα.

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή



- ✚ Εισφορά με παραχώρηση δικαιώματος χρήσεως πράγματος ή σύσταση επικαρπίας.

Διαφέρει από την εισφορά σε είδος στο ότι δε μεταβιβάζεται η κυριότητα του πράγματος και επομένως η εταιρεία δεν έχει το δικαίωμα να το πουλήσει κ.ο.κ. Βέβαια δημιουργείται αντιμαχία ανάμεσα στη νομική και την οικονομική πλευρά με το αν η αξία χρήσεως του εισφερόμενου πράγματος θα αποδοθεί με λογαριασμούς τάξεως ή με λογαριασμούς ουσίας, οπότε αποτελεί ενεργητικό στοιχείο της εταιρίας και αντίστοιχα τμήμα του κεφαλαίου. Από λογιστική άποψη, η εισφορά χρήσεως αποδίδεται κατά το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο με λογαριασμό ουσίας, γεγονός που ισχύει και στις Ανώνυμες Εταιρείες.

Διαγράφηκε: .

Διαγράφηκε: .

Διαγράφηκε: .

Διαγράφηκε: .

- ✚ Εισφορά εργασίας ή και υπηρεσιών,

Η εισφορά προσωπικής εργασίας του εταίρου ή οι υπηρεσίες και γνώσεις του, όπως η πείρα του σε συγκεκριμένο κλάδο επιχειρήσεων ή οι τεχνικές του γνώσεις, μπορεί να αποτελέσουν τη μοναδική εισφορά του εταίρου. Λογιστικά δημιουργείται παρόμοιο πρόβλημα με την προηγούμενη περίπτωση. Η εισφορά εργασίας λογιστικά δεν απεικονίζεται ως τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου, αποτιμάται όμως και περιλαμβάνεται στο καταστατικό ώστε να της επιβληθεί ο σχετικός φόρος κεφαλαίου. Στην Ετερόρρυθμη Εταιρεία δεν υπάρχει δυνατότητα να εισφέρει ο ετερόρρυθμος εταίρος την προσωπική του εργασία, οπότε δεν προκύπτουν τα προαναφερθέντα προβλήματα. Είναι αυτονόητο ότι ένας ομόρρυθμος εταίρος μπορεί όμως να εισφέρει την προσωπική του εργασία.

Διαγράφηκε: .

Διαγράφηκε: .

Διαγράφηκε: ¶

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

Η βασική διαφορά της Ετερόρρυθμης Εταιρείας είναι ότι θα πρέπει σε κάθε λογαριασμό του ετερόρρυθμου εταίρου να μπαίνει και η ένδειξη της ιδιότητας του αυτής ως ετερόρρυθμου.

### 2.2.1 Σύσταση Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Για τη σύσταση της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης αλλά και για όλη τη διάρκεια της ζωής της απαιτούνται συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας (Νόμος 3190/1955). Κάθε Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης υποχρεούται στην έκδοση των ακόλουθων Οικονομικών Καταστάσεων:

- ❖ Ισολογισμός
- ❖ Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- ❖ Πίνακας Διάθεσης Κερδών
- ❖ Έκθεση Ελέγχου

Στην Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης το κεφάλαιο πρέπει να είναι ολοσχερώς καταβλημένο κατά την ημέρα υπογραφής του καταστατικού. Συνεπώς μπορούν να παραλειφθούν οι εγγραφές καλύψεως του κεφαλαίου και να εμφανισθεί μόνο η εγγραφή καταβολής του. Το αντικείμενο εισφοράς των εταίρων μπορεί να περιλαμβάνει μόνο μετρητά ή μετρητά και είδος, με την προϋπόθεση ότι το μισό τουλάχιστον από το κατώτατο όριο του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά. Η εισφορά προσωπικής εργασίας δεν μπορεί να αποτελέσει τμήμα του εταιρικού

**Μορφοποιήθηκε:**  
Επικεφαλίδα 3, Με αριθμηση + Επίπεδο: 1 + Στυλ αριθμησης: 1, 2, 3, ... + Έναρξη από: 1 + Στοιχισή: Αριστερά + Στοιχισή: 0 στ. + Στηλοθέτης μετά: 36 στ. + Εσοχή: 36 στ., Χωρίς ρύθμιση διαστήματος μεταξύ κειμένου δυτικής και ασιατικού κειμένου

**Μορφοποιημένο:** Κουκκίδες και αριθμηση

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια  
**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

κεφαλαίου στις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, όπως και η εισφορά της χρήσεως κινητού ή ακίνητου πράγματος. Εντούτοις και τα δύο στοιχεία μπορεί να είναι απαραίτητα για την πραγματοποίηση του σκοπού της εταιρίας. Ο νόμος λοιπόν επιτρέπει να συμπεριληφθούν στο καταστατικό ως συμφωνίες για παρεπόμενες παροχές. Οι παροχές αυτές δεν αποτελούν τμήμα του κεφαλαίου, αλλά λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη.

Μορφοποιήθηκε: Εσοχή:  
Αριστερά: 0 στ.

Η μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο, ενώ στις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης η μεταβίβαση εγγράφεται στο βιβλίο εταίρων που τηρεί η εταιρεία και υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας, που υπόκειται και η σύσταση. Σε περίπτωση μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, το κεφάλαιο της εταιρείας ως σύνολο δεν υφίσταται καμία μεταβολή. Συνεπώς δε συντρέχει περίπτωση λειτουργίας λογαριασμών εισφοράς των εταίρων. Το καταστατικό μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να περιλαμβάνει διάταξη, ότι οι εταίροι υποχρεούνται να καταβάλλουν συμπληρωματικές εισφορές πέραν των εταιρικών τους μεριδίων καθορισμένου μεγέθους. Οι εισφορές αυτές δεν αποτελούν αύξηση του κεφαλαίου και έχουν σκοπό την κάλυψη ζημιών που εμφανίζονται στον ισολογισμό.

Μορφοποιήθηκε: Εσοχή:  
Αριστερά: 0 στ.

Όπως και στις υπό σύσταση Α.Ε., θα χρειαστεί να πραγματοποιηθούν διάφορα έξοδα πρώτης εγκατάστασης τα οποία δεν μπορούν να καταχωρηθούν ως έξοδα της εταιρείας. Αντίστοιχα, είναι δυνατόν οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο διάστημα αυτό να καταχωρούνται σε

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια  
Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

προσωρινά βιβλία, τα οποία θεωρούνται στο όνομα ενός από τους ιδρυτές της επιχείρησης, με μνεία της υπό σύσταση επιχείρησης. Τα δεδομένα των προσωρινών βιβλίων μεταφέρονται συγκεντρωτικά στα οριστικά βιβλία της επιχείρησης αμέσως μετά τη σύστασή της ή την έναρξη λειτουργίας της και πριν καταχωρηθούν σε αυτά άλλες συναλλαγές εκτός από τις εγγραφές συστάσεως, ενώ τα προσωρινά βιβλία διακόπτονται.

Μορφοποιήθηκε: Εσοχή:  
Αριστερά: 0 στ.

Διαγράφηκε: ¶  
¶

### 2.3 Σχέσεις μεταξύ Εταίρων και Εταιρείας

Η εταιρεία αποτελεί νομικό πρόσωπο ξεχωριστό από τα πρόσωπα των εταίρων, οπότε πρακτικά είναι πολύ συνηθισμένο να δημιουργούνται σχέσεις κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της επιχείρησης μεταξύ αυτής και των εταίρων, όπως περιγράφεται ακολούθως:

#### 📌 Περίπτωση δανεισμού.

Πολλές φορές τόσο η εταιρία όσο και οι εταίροι είναι πιθανό αν έχουν έκτακτα ανάγκη ορισμένου χρηματικού ποσού, το οποίο προβλέπεται να επιστρέψουν σύντομα. Για τα δάνεια αυτά συνήθως κινείται ο λογαριασμός βραχυπρόθεσμης ή μακροπρόθεσμης υποχρεώσεως, ανάλογα, προς τον αντίστοιχο εταίρο. Η χορήγηση δανείων από την εταιρία προς τους εταίρους πρέπει να λαμβάνει χώρα υπό εξαιρετικές συνθήκες, αφού μπορεί να οδηγήσει σε εξανεμισμο του κεφαλαίου ή να οδηγήσει την εταιρία σε αδυναμία διεξαγωγής των εργασιών της. Πάντως για να λάβει χώρα εξαρχής, είναι απαραίτητο να προβλέπεται

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

στο καταστατικό. Αλλά και στην αντίστροφη περίπτωση παροχής δανείου προς την εταιρία, αυτό θα πρέπει να γίνεται με τη συναίνεση όλων των εταίρων, να ανταποκρίνεται προς πραγματικές ανάγκες της εταιρίας, το επιτόκιο να μην είναι μεγαλύτερο από το τρέχον επιτόκιο αντίστοιχων δανείων, και να προβλέπεται η δυνατότητα εξοφλήσεως του δανείου και προ του συμβατικού χρόνου, αν η ταμειακή κατάσταση της εταιρίας το επιτρέπει. Οι παραπάνω όροι είναι αναγκαίοι για να αποφευχθεί η σύναψη επαχθών και περιττών δανείων που μπορεί να βλάψουν την εταιρία εξυπηρετώντας τους εταίρους.

#### ✚ Εταίροι ως πελάτες ή προμηθευτές.

Διαγράφηκε: ¶  
¶

Εφόσον το καταστατικό το επιτρέπει, οι εταίροι μπορεί να είναι πελάτες ή προμηθευτές της εταιρίας, αγοράζοντας ή πουλώντας επί πιστώσει προς την εταιρία. Στην περίπτωση αυτή, ενδείκνυται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί να λειτουργούν ξεχωριστά από τους αντίστοιχους λογαριασμούς πελατών και προμηθευτών. Αυτό κρίνεται σκόπιμο τόσο για λόγους πληροφοριακούς όσο και για να ελέγχεται τυχόν μείωση του κεφαλαίου της εταιρίας με την χορήγηση υπερβολικών πιστώσεων προς τους εταίρους.

#### ✚ Απολήψεις των εταίρων.

Οι εταίροι προσωπικών εταιριών τις περισσότερες φορές δεν έχουν άλλες πηγές εισοδήματος και επομένως δεν είναι δυνατό αν περιμένουν μέχρι το τέλος του έτους για να πάρουν το ποσό που τους αναλογεί από τα κέρδη. Συνεπώς παίρνουν από την εταιρία ανά

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

ορισμένα χρονικά διαστήματα χρηματικά ποσά για την αντιμετώπιση των τρεχουσών αναγκών τους. Τα ποσά αυτά αποτελούν τις απολήψεις των εταίρων. Οι απολήψεις αυτές δεν αποτελούν αποζημίωση των εταίρων αλλά προκαταβολή έναντι κερδών τα οποία προβλέπεται να πραγματοποιήσεις η εταιρία από τις εργασίες της. Το ζήτημα των απολήψεων πρέπει να ρυθμίζεται από το καταστατικό και να προβλέπεται το ύψος των απολήψεων που δικαιούται κάθε εταίρος κάθε μήνα. Η ρύθμιση αυτή είναι απαραίτητη ώστε να αποφευχθούν υπερβολικές απολήψεις που στο τέλος του έτους οδηγούν σε έμμεση μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, αν τα κέρδη της χρήσης δεν επαρκούν για να τις καλύψουν. Είναι δυνατό να συμφωνηθεί ότι οι εταίροι επιπλέον των κεφαλαίων τους υποχρεούνται να καταθέσουν στην εταιρία ένα ποσό, το οποίο δεν αποτελεί κεφάλαιο, από το οποίο θα καλύπτεται το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού των απολήψεων σε περίπτωση που η χρήση κλείσει με ζημία ή οι απολήψεις υπερβούν την αναλογία των κερδών. Οι απολήψεις των εταίρων δεν αποτελούν δαπάνη της εταιρείας ώστε να εμφανίζονται σε αντίστοιχο λογαριασμό δαπάνης και να εκπίπτουν φορολογικά, αλλά προκαταβολή έναντι μελλοντικών κερδών. Τα καταβαλλόμενα σε έναν εταίρο ποσά θεωρούνται φορολογικά μισθός του μόνο όταν οι υπηρεσίες που παρέχει ο εταίρος υπερβαίνουν τις υποχρεώσεις του όπως απορρέουν από την εταιρική σύμβαση και απαιτούν την καταβολή ιδιαίτερων κόπων και εργασίας.

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

Όσον αφορά τις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, ο νόμος δεν απαγορεύει γενικά τη χορήγηση δανείων προς την εταιρία από τους εταίρους. Απαγορεύει όμως τέτοια δάνεια, αν παρέχονται προς την εταιρία με εμπράγματα ασφάλεια αγαθών της περιουσίας της, η οποία κρίνεται άκυρη ακόμη και αν πραγματοποιηθεί. Στην περίπτωση παροχής δανείων από την εταιρία προς τους εταίρους, αυτή θα πρέπει να απαγορεύεται με ρητή διάταξη του καταστατικού διότι αποτελεί έμμεση μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Συνεπώς παραβιάζεται η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου και δυσχεραίνεται η ομαλή διεξαγωγή των εργασιών της εταιρίας.

## 2.4 Διάθεση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Η κατανομή των κερδών και ζημιών της χρήσεως γίνεται με τα ποσοστά που προβλέπει το καταστατικό της εταιρίας. Το τελευταίο μπορεί αν ρυθμίζει ελεύθερα, χωρίς νομοθετικό περιορισμό, τον τρόπο κατανομής των αποτελεσμάτων χρήσεως. Η συμμετοχή στο κεφάλαιο δηλαδή επιτρέπεται να είναι διαφορετική από τη συμμετοχή στα κέρδη, κι αυτή από τη συμμετοχή στις ζημίες. Αν όμως τα παραπάνω δεν ορίζονται στο καταστατικό το κενό αναπληρώνεται από το νόμο, που προβλέπει ότι οι εταίροι συμμετέχουν στα κέρδη και στις ζημίες κατά ίσα μέρη, ανεξάρτητα από την εισφορά τους. Στη συνέχεια παρουσιάζονται αναλυτικά οι διάφοροι τρόποι κατανομής των αποτελεσμάτων:

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

✚ Βάσει ποσοστών, αποτελεί το συνηθέστερο και ευκολότερο τρόπο.

✚ Βάσει του μέσου όρου κεφαλαίου που πραγματικά διατέθηκε.

Όταν οι εταίροι επιθυμούν κατανομή των κερδών βάσει του κεφαλαίου που έθεσαν στη διάθεση της εταιρίας λαμβάνονται υπόψη όλα τα μεγέθη που μεταβάλλουν στην πραγματικότητα το κεφάλαιο, ανεξάρτητα από το αν μεταβάλλεται νομικά το εταιρικό κεφάλαιο. Πρακτικά εννοούνται πρόσθετα ποσά που θέτουν οι εταίροι στη διάθεση της εταιρίας χωρίς όμως να γίνεται αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, καθώς και εταιρικές απολήψεις όπως αναλύθηκαν σε προηγούμενη παράγραφο. Κι αυτό γιατί το κεφάλαιο του εταίρου νομικά εμφανίζεται αμετάβλητο, ενώ στην πραγματικότητα έχει αυξηθεί ή μειωθεί, αντίστοιχα, το ποσό που έθεσε στη διάθεση της εταιρίας για τη διεξαγωγή των εργασιών της.

✚ Τόκος επί του επενδεδυμένου κεφαλαίου των εταίρων.

Στην περίπτωση αυτή έχει συμφωνηθεί να υπολογίζεται και να αποδίδεται υπέρ των εταίρων τόκος επί των κεφαλαίων που δέσμευσαν στην εταιρία. Αφού αφαιρεθούν οι τόκοι αυτοί από τα κέρδη, το υπόλοιπο κατανέμεται βάσει της ορισμένης αναλογίας. Η ρήτρα υπολογισμού τόκου διαφοροποιεί την κατανομή των αποτελεσμάτων μόνο όταν η αναλογία συμμετοχής στα αποτελέσματα δε συμπίπτει με την αναλογία συμμετοχής στο κεφάλαιο. Φορολογικά, οι τόκοι αυτοί δεν αναγνωρίζονται σε καμία περίπτωση ως εκπιπτόμενο έξοδο της εταιρίας, όπως οι τόκοι δανείων και πιστώσεων της εταιρίας.

Διαγράφηκε: ΕΠΕ

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή



Σε χρήσεις ζημιογόνες ή ελλειμματικές δημιουργείται πρόβλημα με την καταβολή τόκων στους εταίρους οπότε είναι προτιμότερο να ρυθμίζεται στο καταστατικό η διευθέτηση της ρήτηρας τόκων.

Οι εταίροι είναι επίσης ελεύθεροι να ορίσουν στο καταστατικό ότι ένα ποσοστό των ετήσιων κερδών δε θα διανέμεται αλλά θα παρακρατείται για τη δημιουργία αποθεματικού. Το τελευταίο εξυπηρετεί διάφορους σκοπούς όπως κάλυψη ενδεχόμενων μελλοντικών ζημιών, ανανέωση κεφαλαιουχικού εξοπλισμού της εταιρίας αλλά ο σχηματισμός του δεν είναι υποχρεωτικός όπως στην περίπτωση των Ανώνυμων Εταιριών. Η αναλογία συμμετοχής στο αποθεματικό μπορεί να είναι διαφορετική από την αναλογία συμμετοχής στο κεφάλαιο. Σε περίπτωση χρήσης του για οποιοδήποτε από τους προαναφερθέντες σκοπούς θα πρέπει να εφαρμοστεί η αναλογία των κερδών αφού το αποθεματικό προήλθε από τα κέρδη.

Σε αναλογία με όσα ισχύουν στις Ανώνυμες Εταιρίες και σε αντίθεση με την Ομόρρυθμη και Ετερόρρυθμη Εταιρεία, η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης είναι υποχρεωμένη να αφαιρεί ένα ποσοστό των ετήσιων κερδών για το σχηματισμό αποθεματικού. Η παρακράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το αποθεματικό ανέλθει στο ένα τρίτο του κεφαλαίου. Βέβαια ως κεφάλαιο εννοείται το εκάστοτε κεφάλαιο μετά τις αυξομειώσεις του και όχι το αρχικό. Μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού, το υπόλοιπο των κερδών διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού και την απόφαση της γενικής συνελεύσεως. Συνεπώς το καταστατικό μπορεί να προβλέπει και στις

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης αναλογία συμμετοχής στα κέρδη διαφορετική από την αναλογία συμμετοχής στο κεφάλαιο.

Όσον αφορά την Ετερόρρυθμη Εταιρεία, στην περίπτωση που η χρήση κλείνει με κέρδος δεν υπάρχει καμία διαφορά. Στην περίπτωση όμως που μία χρήση της κλείνει με ζημία, η αναλογία της ως προς τον ετερόρρυθμο εταίρο δε μπορεί να υπερβαίνει το ποσό για το οποίο ευθύνεται.

Διαγράφηκε: ¶

## 2.5 Μεταβολές Εταιρικού Κεφαλαίου

Το εταιρικό κεφάλαιο είναι δυνατό να μεταβάλλεται υπό την προϋπόθεση ότι οι μεταβολές γίνονται ύστερα από τροποποίηση του καταστατικού η οποία δημοσιεύεται κατά τον τρόπο που ορίζει ο νόμος. Η αύξηση του κεφαλαίου της ομόρρυθμης εταιρίας μπορεί να συντελεσθεί με τους παρακάτω τρόπους:

- ✚ Με πρόσθετες εισφορές των παλαιών εταίρων,

Η λογιστική πλευρά δε διαφέρει από εκείνη της συστάσεως.

Μορφοποιήθηκε: Εσοχή:  
Αριστερά: 36 στ.

- ✚ Με εισδοχή νέων εταίρων,

Η είσοδος του νέου εταίρου δε συνοδεύεται με έξοδο ενός από τους παλιούς εταίρους τη μερίδα του οποίου εξαγοράζει ο νέος, διότι σε αυτή την περίπτωση δεν έχουμε αύξηση κεφαλαίου αλλά απλή μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων, η οποία περιγράφεται και στην παράγραφο για τη σύσταση εταιρείας.

Μορφοποιήθηκε: Εσοχή:  
Αριστερά: 36 στ.Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια  
Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

- ✚ Με κεφαλαιοποίηση αδιανέμητων κερδών ή σχηματισθέντων αποθεματικών,

Στην περίπτωση αυτή ενώ αυξάνεται το κεφάλαιο της επιχείρησης, η Καθαρή Θέση παραμένει αμετάβλητη.

**Μορφοποιήθηκε:** Εσοχή:  
Αριστερά: 36 στ.

- ✚ Με απορρόφηση άλλης επιχειρήσεως,

Στην περίπτωση εξαγοράς επιχείρησης από άλλη το κεφάλαιο της εξαγοράζουσας δεν αυξάνεται, αφού αυτή αποκτά μεν ένα σύνθετο οικονομικό αγαθό, την εξαγοραζόμενη επιχείρηση, αλλά καταβάλλει το αντίστοιχο τίμημα. Επομένως η καθαρή της περιουσία σε σύνολο παραμένει ίδια, ενώ οι εταίροι της εξαγοραζόμενης εισπράττοντας την αξία της δεν γίνονται εταίροι της εξαγοράζουσας. Αντίθετα στην περίπτωση της απορροφήσεως το κεφάλαιο της απορροφώσας αυξάνεται κατά την αξία της απορροφώμενης και οι εταίροι της τελευταίας μεταβάλλονται σε εταίρους της απορροφώσας. Σε αυτούς δε γίνεται καμία καταβολή, αλλά σε αντάλλαγμα της μεταβίβασης της επιχείρησής τους αποκτούν ανάλογη μερίδα στο αυξημένο κεφάλαιο της απορροφώσας.

**Μορφοποιήθηκε:** Εσοχή:  
Αριστερά: 36 στ.

- ✚ Με κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς από την αναπροσαρμογή στοιχείων ισολογισμού.

Η παραπάνω ενέργεια μπορεί να είναι αυτόβουλη ή να διαταχθεί από την πολιτεία. Η πιστωτική διαφορά αναπροσαρμογής υπάγεται σε φορολογία.

**Μορφοποιήθηκε:** Εσοχή:  
Αριστερά: 36 στ.

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

Στην περίπτωση της εταιρεία περιορισμένης ευθύνης , όπως αναλύθηκε σε προηγούμενη παράγραφο, το κεφάλαιο χωρίζεται σε εταιρικά μερίδια. Συνεπώς, ισχύουν οι προαναφερθέντες λόγοι αύξησης του κεφαλαίου με τη διαφορά ότι οι πρόσθετες εισφορές και η εισδοχή νέων εταίρων πραγματοποιείται με την αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών εταιρικών μεριδίων και με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων, αντίστοιχα.

Διαγράφηκε: ¶

Η μείωση του κεφαλαίου της εταιρίας είναι δυνατό να γίνει για τους παρακάτω λόγους:

✚ Για την εξάλειψη ζημίας,

Η μείωση επιδιώκεται αν το μέγεθος των ζημιών είναι σημαντικό και δεν προβλέπεται να προκύψουν τόσα κέρδη στις επόμενες χρήσεις ώστε να καλυφθούν, ούτε υπάρχουν επαρκή αποθεματικά. Η απόσβεση της ζημίας βέβαια συνεπάγεται απώλεια του δικαιώματος συμψηφισμού της με κέρδη επόμενων χρήσεων.

Μορφοποιήθηκε: Εσοχή:  
Αριστερά: 36 στ.

✚ Λόγω δυσαναλογίας με τις ανάγκες της εταιρίας,

Το φαινόμενο αυτό μπορεί να οφείλεται σε διάφορες αιτίες όπως υπερβολική αισιοδοξία των εταίρων κατά την ίδρυση της επιχείρησης, σχετικά με τον κύκλο εργασιών κ.λ.π.. Πάντως ο πλεονασμός των κεφαλαίων σημαίνει μειωμένη αποδοτικότητα αυτών και επομένως λογικό είναι τα πλεονάζοντα να επιστρέφονται στους εταίρους.

Μορφοποιήθηκε: Εσοχή:  
Αριστερά: 36 στ.Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

✚ Λόγω αποχώρησης εταίρου ή εταίρων.

Η αποχώρηση ενός εταίρου που αποσύρει την εταιρική του μερίδα οδηγεί σε μερική διανομή της εταιρικής περιουσίας. Θα πρέπει λοιπόν να διενεργηθεί απογραφή και ισολογισμός, για να διαπιστωθεί η πραγματική αξία του αποχωρούντος.

Μορφοποιήθηκε: Εσοχή:  
Αριστερά: 36 στ.

Σε καμία περίπτωση μείωσης δεν επιτρέπει ο νόμος να κατέλθει το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης κάτω του ελαχίστου ποσού των 18.000 ευρώ. Η ελάττωση του κεφαλαίου διακρίνεται σε προαιρετική, λόγω ζημιών ή λόγω πλεονάζοντος κεφαλαίου, και σε υποχρεωτική. Η τελευταία πραγματοποιείται σε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου και, στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, σε περίπτωση απώλειας του 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου. Στην τελευταία περίπτωση, οι διαχειριστές της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης υποχρεούνται να συγκαλέσουν τη συνέλευση για να αποφασίσει τη διάλυση της εταιρίας ή τη μείωση του κεφαλαίου.

## 2.6 Λύση και Εκκαθάριση Εταιρειών

Η λύση της ομόρρυθμης εταιρίας επέρχεται για τους λόγους που προβλέπονται στο νόμο και αναφέρθηκαν σε προηγούμενη παράγραφο. Η εκκαθάριση της εταιρίας, από την πλευρά της ικανοποίησης των δανειστών και των εταίρων, θα καταλήξει σε μία από τις παρακάτω μορφές:

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

✚ Η εκκαθάριση κλείνει με κέρδος.

Ικανοποιούνται και οι δανειστές και οι εταίροι, ενώ για την κατανομή των κερδών εκκαθαρίσεως μεταξύ των εταίρων εφαρμόζονται συνήθως τα ποσοστά επί των κερδών εκμεταλλεύσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετική αναλογία στο καταστατικό.

**Μορφοποιημένο:** Κουκκίδες και αρίθμηση

**Μορφοποιήθηκε:** Εσοχή: Αριστερά: 36 στ.

✚ Η εκκαθάριση κλείνει με ζημία, αλλά σε έκταση που να μην εξαφανίζεται το σύνολο της καθαρής περιουσίας.

Το ενεργητικό επαρκεί για την ολοκληρωτική ικανοποίηση των δανειστών και για την κατά ένα μέρος απόδοση των εισφορών των εταίρων.

**Μορφοποιημένο:** Κουκκίδες και αρίθμηση

**Μορφοποιήθηκε:** Εσοχή: Αριστερά: 36 στ.

✚ Η εκκαθάριση κλείνει με ζημία, αλλά σε έκταση που να εξαφανίζεται το σύνολο της καθαρής περιουσίας.

Το πραγματικό παθητικό είναι μεγαλύτερο του ενεργητικού, οπότε και οι ίδιοι οι δανειστές δε θα μπορέσουν να ικανοποιηθούν ολοκληρωτικά από την εταιρεία.

**Μορφοποιημένο:** Κουκκίδες και αρίθμηση

**Μορφοποιήθηκε:** Εσοχή: Αριστερά: 36 στ.

Η διαφορά της ετερόρρυθμης εταιρείας όπως και στην κατανομή των αποτελεσμάτων, αφορά τον τρόπο κατανομής της ζημίας με την οποία θα επιβαρυνθεί ο ετερόρρυθμος εταίρος. Το ποσό που ευθύνεται, κατά ανώτατο όριο, δεν είναι δυνατό να υπερβαίνει την κεφαλαιακή του μερίδα. Έναντι των τρίτων – δανειστών- ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται με όλη την εισφορά του αν δεν ορισθεί μεγαλύτερο ποσό, ενώ έναντι των εταίρων με την αναλογία

**Μορφοποιήθηκε:** Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

που συμμετέχει στις ζημίες, εφόσον αυτή δεν υπερβαίνει το ποσό της εισφοράς του.

Σε περίπτωση λύσεως της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης για οποιοδήποτε λόγο εκτός από την κήρυξη της σε κατάσταση πτωχεύσεως, οι απαιτήσεις των εταίρων από δάνεια ικανοποιούνται μετά την εξόφληση των λοιπών χρεών της εταιρείας αλλά προ της διανομής του προϊόντος της εκκαθαρίσεως. Ορισμένα εταιρικά μερίδια είναι δυνατό να έχουν προνόμιο προτιμήσεως κατά τη διανομή του προϊόντος της εκκαθαρίσεως, πράγμα που αποκτά σημασία όταν αυτό δεν επαρκεί για την απόδοση της εισφοράς όλων των εταίρων. Τότε τα προνομιούχα εταιρικά μερίδια λαμβάνουν την αξία τους στο ακέραιο και το τυχόν υπόλοιπο διανέμεται στα κοινά μερίδια κατά την αναλογία συμμετοχής τους.

## 2.7 Δικαίωμα Αναγωγής μεταξύ Ομόρρυθμων Εταίρων

Οι δανειστές μιας Ομόρρυθμης Εταιρείας είναι δυνατό να στραφούν εναντίον ενός μόνο εταίρου, που θα εμφανίζεται πιο αξιόχρεος και με μεγαλύτερη περιουσία σε σχέση με τους άλλους. Αν ο εταίρος αυτός καταβάλλει στους δανειστές θα έχει το δικαίωμα αναγωγής εναντίον των υπολοίπων. Το δικαίωμα αυτό είναι απαίτηση να του καταβάλλουν το επιπλέον της μερίδας του ποσό που κατέβαλλε στους δανειστές.

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματσοειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:

### Φορολογική Προσέγγιση των Εταιρειών

Διαγράφηκε: Αντιμετώπιση

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή



### 3.1 Φορολογικό Σύστημα Εταιρειών

#### Εταιρείες με βιβλία Β΄ κατηγορίας

Από τη χρήση 2003 οι επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας φορολογούνται με τα λογιστικά κέρδη. Επίσης από τη χρήση 2003 συμψηφίζονται και οι ζημιές των εταιρειών με βιβλία Γ΄ κατηγορίας στα 5 επόμενα χρόνια και με βιβλία Β΄ κατηγορίας στα 3 επόμενα χρόνια (από 1.1.2005 στα 5 επόμενα χρόνια).

#### Εταιρείες με βιβλία Γ΄ κατηγορίας

Τα φορολογητέα κέρδη προκύπτουν από τα καθαρά κέρδη του ισολογισμού μετά την αφαίρεση των ακόλουθων αντικειμένων:

- των κερδών που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς,
- των κερδών που προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ΑΕ ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, και
- ζημιές προηγούμενων χρήσεων (μέχρι 5 ετών).

Σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης, το συνολικό ποσό των

**Διαγράφηκε:** Διαδικασία Σύστασης Ε.Π.Ε.

**Μορφοποιήθηκε:** Ελληνικά

**Διαγράφηκε:** <#>¶  
<#>¶  
¶  
Φορολογικοί συντελεστές ¶  
Τα καθαρά κέρδη των ομορρυθμων και ετερορρυθμων εταιρειων και των κοινωνιων αστικου δικαιου που ασκουν επιχειρηση η επαγγελμα φορολογουνται με συντελεστη 22% για την χρηση 2006 ενω για τις διαχειριστικες χρησης απο 01.01.07 και μετα φορολογουνται με συντελεστη 20%.¶  
¶  
Πίνακας 1: Συντελεστές φορολογίας εταιρειών Ο.Ε. και Ε.Ε. ¶  
**Χρήση** ... [1]

**Μορφοποιήθηκε:** Ελληνικά

**Μορφοποιήθηκε:** Ελληνικά

**Μορφοποιήθηκε:** Ελληνικά

**Διαγράφηκε:** Υπολογισμός του φόρου¶  
¶

**Μορφοποιήθηκε:** Υπογράμμιση

**Μορφοποιήθηκε:** Γραμματοσειρά: Έντονα, Υπογράμμιση, Ελληνικά

**Μορφοποιήθηκε:** Γραμματοσειρά: Έντονα, Υπογράμμιση

**Μορφοποιήθηκε:** Γραμματοσειρά: Έντονα, Υπογράμμιση

**Διαγράφηκε:** αυτές

**Μορφοποιήθηκε:** Γραμματοσειρά: Έντονα, Υπογράμμιση

**Μορφοποιήθηκε:** Γραμματοσειρά: Έντονα, Υπογράμμιση

**Διαγράφηκε:** ΕΠΕ

**Διαγράφηκε:** που υπόκειται σε φορολογία

**Μορφοποιήθηκε:** Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

δαπανών που πρόκειται να εκπεσθεί μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

➤ Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκειμένων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.

Διαγράφηκε: α)

Μορφοποιημένο: Κουκκίδες και αρίθμηση

➤ Ποσοστό πέντε τοις (5%) των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

Διαγράφηκε: β)

Ειδικά προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, από τα κέρδη που απομένουν, ύστερα από την αφαίρεση των κερδών των προαναφερθέντων περιπτώσεων, αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή, για μέχρι τρεις ομορρύθμους εταίρους ή κοινωνούς - φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρεία (Ράλλης, 2006). Η επιχειρηματική αμοιβή εταίρων διαχειριστών εταιρείας περιορισμένης ευθύνης καταργήθηκε από τη χρήση 2003. Στην περίπτωση περισσότερων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρεία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η οποία δεν ανακαλείται. Συνεπώς, δεν μπορεί ο εταίρος (Νόμος 2238/94) να παραιτηθεί της επιχειρηματικής αμοιβής, προκειμένου να τη λάβει από κάποια άλλη εταιρεία.

Διαγράφηκε: η]

Διαγράφηκε: η]

Διαγράφηκε: ,

Διαγράφηκε: καθώς και τις κοινωνίες κληρονομικού δικαίου στις οποίες μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται και ανήλικοι,

Διαγράφηκε: 1) και 2)

Διαγράφηκε: ή κοινωνία

Διαγράφηκε: και ο κοινωνός με συμπληρωματική δήλωση του άρθρου 64 του ν.

Διαγράφηκε: αυτή

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

Με τις μεταβολές που έγιναν με τη φορολογική μεταρρύθμιση του Νόμου 3091/2002, η φορολογία των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης απλουστεύθηκε και εξομοιώθηκε πλήρως με τον τρόπο που φορολογούνται και τα άλλα νομικά πρόσωπα. Έτσι, καταργήθηκε η επιχειρηματική αμοιβή και θεσπίστηκε η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των πάσης φύσεως απολαβών που καταβάλλει η εταιρεία στους εταίρους εφόσον αυτοί είναι ασφαλισμένοι σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό εκτός του ΙΚΑ. Με τις ίδιες διατάξεις ορίστηκε ότι στους μισθούς και στις πάσης φύσεως απολαβές που καταβάλλονται στους εταίρους των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης θα γίνεται παρακράτηση φόρου με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Ο φόρος αυτός εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση από τους μισθούς των ασφαλιστικών εισφορών που έχουν καταβληθεί.

Διαγράφηκε: ¶

Διαγράφηκε: ¶

**Μορφοποιήθηκε:** Διάστιχο:  
 Διπλό, Με αρίθμηση + Επίπεδο:  
 1 + Στυλ αρίθμησης: 1, 2, 3, ...  
 + Έναρξη από: 1 + Στοιχισή:  
 Αριστερά + Στοιχισή: 0 στ. +  
 Στηλοθέτης μετά: 36 στ. +  
 Εσοχή: 36 στ., Χωρίς ρύθμιση  
 διαστήματος μεταξύ κειμένου  
 δυτικής και ασιατικού κειμένου

### 3.1.1 Φορολογικοί Συντελεστές

Τα καθαρά κέρδη των ομορρυθμων και ετερορρυθμων εταιρειών φορολογούνται με συντελεστή 22% για την χρήση 2006 ενώ για τις διαχειριστικές χρήσεις από 01.01.07 και μετά φορολογούνται με συντελεστή 20%. Σε νησιά κάτω των 3.100 κατοίκων, οι ανωτέρω συντελεστές μειώνονται κατά 40% (Νόμος 2238/1994).

**Μορφοποιήθηκε:**  
 Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

Πίνακας 1: Συντελεστές φορολογίας εταιρειών

<u>Χρήση</u>	<u>Ο.Ε. και Ε.Ε.</u>	<u>Ε.Π.Ε.</u>
<u>2004</u>	<u>25%</u>	<u>35%</u>
<u>2005</u>	<u>24%</u>	<u>32%</u>
<u>2006</u>	<u>22%</u>	<u>29%</u>
<u>2007</u>	<u>20%</u>	<u>25%</u>

Πηγή: Νόμος 3296/2004

### 3.2 Φορολογικές ιδιαιτερότητες

#### 3.2.1 Επιχειρηματική Αμοιβή

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι ένα πλασματικό ποσό που λαμβάνουν οι ομόρρυθμοι εταίροι και οι κοινωνοί φυσικά πρόσωπα ως αντάλλαγμα της προσωπικής τους εργασίας. Πρόκειται, με άλλα λόγια, για υποτιθέμενο εισόδημα που αποκτούν οι τρεις ομόρρυθμοι εταίροι ή οι τρεις κοινωνοί με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία ή κοινωνία. Η αφαίρεση, από τα συνολικά κέρδη της Ομόρρυθμης και Ετερόρρυθμης Εταιρείας, της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους αυτής εταιρείας δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή.

**Μορφοποιήθηκε:** Διάστιχο: 1,5 γραμμή, Με αριθμηση + Επίπεδο: 1 + Στυλ αριθμησης: 1, 2, 3, ... + Έναρξη από: 1 + Στοιχισή: Αριστερά + Στοιχισή: 0 στ. + Στηλοθέτης μετά: 36 στ. + Εσοχή: 36 στ., Χωρίς ρύθμιση διαστήματος μεταξύ κειμένου δυτικής και ασιατικού κειμένου

**Διαγράφηκε:** ενέργειες

**Μορφοποιήθηκε:** Επικεφαλίδα 3, Με αριθμηση + Επίπεδο: 1 + Στυλ αριθμησης: 1, 2, 3, ... + Έναρξη από: 1 + Στοιχισή: Αριστερά + Στοιχισή: 0 στ. + Στηλοθέτης μετά: 36 στ. + Εσοχή: 36 στ., Χωρίς ρύθμιση διαστήματος μεταξύ κειμένου δυτικής και ασιατικού κειμένου

**Διαγράφηκε:** α

**Διαγράφηκε:** Ο

**Διαγράφηκε:** .Ε

**Διαγράφηκε:** .

**Μορφοποιήθηκε:** Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας που δηλώθηκαν με την αρχική δήλωση, είτε αυτή είναι εμπρόθεσμη είτε είναι εκπρόθεσμη. Συνεπώς η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και επί των δηλουμένων με την αρχική δήλωση λογιστικών διαφορών. Βέβαια τονίζεται ότι η επιχειρηματική αμοιβή δεν θα υπολογίζεται στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, αλλά στο σύνολό τους τα κέρδη αυτά φορολογούνται με το κανονικό συντελεστή.

Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου σε περισσότερες εταιρείες ως ομόρρυθμο εταίρου ή κοινωνού σε κοινωνίες κληρονομικού δικαίου στις οποίες συμμετέχει και ανήλικος, δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μία από αυτές, κατ' εκλογή τους. Από 1.1.2005, σε περίπτωση συμμετοχής σε περισσότερες εταιρείες, η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται στην εταιρία που έχει ο εταίρος τα περισσότερα κέρδη. Επιχειρηματική αμοιβή δικαιούται ο ομόρρυθμος εταίρος που μετείχε στην εταιρεία στη λήξη της διαχείρισης. Ως προς την επιχειρηματική αμοιβή δεν είναι δικαίωμα του ομορρύθμου εταίρου ή κοινωνού να την πάρει ή να μην την πάρει, αλλά υποχρέωση εφόσον δεν παίρνει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία (άρθρο 1§2 ν. 2954/2.11.2001).

Διαγράφηκε: .

Μορφοποιήθηκε: Ελληνικά

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

### 3.2.2 Συμπληρωματικός Φόρος στο Εισόδημα από Ακίνητα

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα (από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση), το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο 3% επί του ακαθάριστου εισοδήματος οικοδομών. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου. Το εισόδημα από εκμίσθωση οικοδομών στις εταιρίες αυτές θεωρείται πρώτης πηγής και γι' αυτό δεν αφαιρούνται οι τυχόν τόκοι δανείου αγοράς ακινήτου. Αντί αυτών αφαιρείται ποσοστό 10% αν πρόκειται περί κατοικιών και 5% στις λοιπές περιπτώσεις για τη χρήση 2006. Το εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης θεωρείται εισόδημα Δ' πηγής και επομένως εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα οι τόκοι δανείου για αγορά ακινήτου προς εκμετάλλευση.

### 3.3 Εκπτώσεις από το Φόρο

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα του υπόχρεου και του συμπληρωματικού φόρου 3% επί του ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα εκπίπτουν:

- Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε από το νομικό πρόσωπο, δηλαδή ο προκαταβληθείς φόρος του προηγούμενου οικονομικού έτους, ο παρακρατηθείς φόρος, στο εισόδημα από κινητές

**Διαγράφηκε:** Ηρακλείου

**Διαγράφηκε:** υ

**Μορφοποιήθηκε:**  
Επικεφαλίδα 3, Με αριθμηση + Επίπεδο: 1 + Στυλ αριθμησης: 1, 2, 3, ... + Έναρξη από: 1 + Στοίχιση: Αριστερά + Στοίχιση: 0 στ. + Στηλοθέτης μετά: 36 στ. + Εσοχή: 36 στ., Χωρίς ρύθμιση διαστήματος μεταξύ κειμένου δυτικής και ασιατικού κειμένου

**Διαγράφηκε:** Επιβολή

**Διαγράφηκε:** σ

**Διαγράφηκε:** ού

**Διαγράφηκε:** φ

**Διαγράφηκε:** το

**Διαγράφηκε:** ε

**Διαγράφηκε:** α

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Όχι Έντονα

**Μορφοποιήθηκε:** Βασικό, Διάστιχο: μονό

**Διαγράφηκε:** α'

**Διαγράφηκε:** '

**Μορφοποιήθηκε:** Ελληνικά

**Μορφοποιήθηκε:** Ελληνικά

**Μορφοποιήθηκε:**  
Επικεφαλίδα 3, Διάστιχο: 1,5 γραμμή, Με αριθμηση + Επίπεδο: 1 + Στυλ αριθμησης: 1, 2, 3, ... + Έναρξη από: 1 + Στοίχιση: Αριστερά + Στοίχιση: 0 στ. + Στηλοθέτης μετά: 36 στ. + Εσοχή: 36 στ., Χωρίς ρύθμιση διαστήματος μεταξύ κειμένου δυτικής και ασιατικού κειμένου

**Διαγράφηκε:** φ

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Όχι Έντονα

**Μορφοποιήθηκε:** Βασικό

**Διαγράφηκε:** Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 10 του νόμου,

**Διαγράφηκε:** α

**Διαγράφηκε:**

**Μορφοποιήμένο:** Κουκκίδες και αριθμηση

**Διαγράφηκε:** α)

**Διαγράφηκε:** Ο

**Διαγράφηκε:** κ.λπ.

**Διαγράφηκε:** .

**Μορφοποιήθηκε** ... [2]

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

αξίες, στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.

➤ Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από την εταιρεία για το εισόδημα που προέκυψε σ' αυτή και υπόκειται σε φόρο 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. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Διαγράφηκε: β)

Διαγράφηκε: Ο

Διαγράφηκε: κ.λπ.

### 3.3.1 Προκαταβολή Φόρου

Επί του ποσού του κύριου και συμπληρωματικού φόρου υπολογίζεται προκαταβολή φόρου ίση με το 55% του ποσού αυτού, με αφαίρεση τυχόν παρακρατηθέντων. Η προκαταβολή του φόρου από το οικονομικό έτος 2006 αυξήθηκε από 55% σε 65% (Νόμος 3453/2006). Παρέχεται δικαίωμα μείωσης προκαταβλητέου φόρου και στις εταιρίες όπως στα φυσικά πρόσωπα (Νόμος 2753/1999). Στις νέες εταιρίες βεβαιώνεται προκαταβλητέος φόρος μειωμένος κατά 50% στα 3 πρώτα έτη. Επίσης, σε περίπτωση εκμισθουμένων ακινήτων υπολογίζεται χαρτόσημο 3,6% επί του ακαθάριστου εισοδήματος οικοδομών. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 10 του Ν.3522/2006 αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων ανεξάρτητα από κατηγορία Βιβλίων ποσό 1.500 ευρώ για κάθε άτομο που απασχολεί με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω. Από 1.1.2006 και μετά δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση η ζημιά

Διαγράφηκε: φ

**Μορφοποιήθηκε:**  
Επικεφαλίδα 3, Με αριθμηση + Επίπεδο: 1 + Στυλ αριθμησης: 1, 2, 3, ... + Έναρξη από: 1 + Στοιχισή: Αριστερά + Στοιχισή: 0 στ. + Στηλοθέτης μετά: 36 στ. + Εσοχή: 36 στ., Χωρίς ρύθμιση διαστήματος μεταξύ κειμένου δυτικής και ασιατικού κειμένου

Διαγράφηκε: κλπ.

Διαγράφηκε: άρθρο 5 παρ.16 ν.

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης που αποσβέστηκε με ειδική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της. Μισθοί και κάθε είδους απολαβές των εταίρων εταιρείας περιορισμένης ευθύνης εκπίπτονται εφόσον είναι ασφαλισμένοι στο ΙΚΑ.

### 3.3.2 Καταβολή Φόρου

Τα ποσά του φόρου, της προκαταβολής και των τυχόν τελών ή εισφορών, που οφείλονται με βάση τη δήλωση, καταβάλλονται σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, και κάθε μία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των αντίστοιχων μηνών. Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης καταβάλλονται μαζί με αυτήν οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και οι πρόσθετοι φόροι που ορίζονται από τα άρθρα 1 ή 4 του ν. 2523/1997, δηλαδή 1% για κάθε μήνα καθυστέρησης. Αν δεν προκύπτει φόρος, τότε επιβάλλεται πρόστιμο 120-1.200 ευρώ, μειούμενο συμβιβαστικώς στο 1/3.

**Μορφοποιήθηκε:** Ελληνικά

**Μορφοποιήθηκε:**  
Επικεφαλίδα 3, Με αρίθμηση + Επίπεδο: 1 + Στυλ αρίθμησης: 1, 2, 3, ... + Έναρξη από: 1 + Στοιχίση: Αριστερά + Στοιχίση: 0 στ. + Σηλοθέτης μετά: 36 στ. + Εσοχή: 36 στ., Χωρίς ρύθμιση διαστήματος μεταξύ κειμένου δυτικής και ασιατικού κειμένου

**Διαγράφηκε:** φ

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Όχι Έντονα

**Μορφοποιήθηκε:** Βασικό

Σε διάλυση οικοδομικής εταιρείας (Ουόρρουθμη εταιρεία, Ξτερόρρουθμη εταιρεία) το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα ακαθάριστα έσοδα φορολογείται στο όνομα της υπό διάλυσης εταιρείας με τον προβλεπόμενο συντελεστή στο έτος διάλυσης (Νόμος 2753/1999). Σε περίπτωση καταβολής του φόρου στην προθεσμία της πρώτης δόσης, η έκπτωση 1,5% καταργήθηκε από το οικονομικό έτος 2007.

**Διαγράφηκε:** ΟΕ

**Διαγράφηκε:** ΕΕ

**Διαγράφηκε:** , Κοινοπραξίας

**Διαγράφηκε:** άρθρο 3§20 ν.

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή



### 3.4 Υποβολή Φορολογικής Δήλωσης

Οι Ομόρρυθμες Εταιρείες και Ετερόρρυθμες Εταιρείες που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων υποβάλουν τη φορολογική τους δήλωση (έντυπο Ε5) ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ τους, στις ημερομηνίες που δηλώνονται κάθε έτος. Τα δικαιολογητικά που θα πρέπει να υποβάλλουν μαζί με τη φορολογική τους δήλωση οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες καθορίζονται με απόφαση του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών (Βουργάνα, 2008). Ενδεικτικά για το τελευταίο έτος, τα αποδεικτικά που υποβάλλονται είναι:

1. Το έντυπο Ε2 (κατάσταση μισθωμάτων) και το έντυπο Ε3 (οικονομικά στοιχεία επιχειρήσεων και επιτηδευματιών).
2. Δήλωση κατοχής μηχανημάτων έργων, έντυπο Ε16, όταν υπάρχουν μηχανήματα για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης.
3. Δήλωση καταβολής φόρου εισοδήματος για επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών, κάμπινγκ, ενοικιαζόμενων δωματίων και διαμερισμάτων.
4. Αντίγραφο ισολογισμού και καταστάσεων λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και γενικής εκμετάλλευσης για όσους τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
5. Βεβαιώσεις παρακρατούμενων φόρων.
6. Βεβαίωση εφόρου έδρας υποκαταστήματος που είναι σε νησί κάτω των 3.000 κατοίκων για μείωση 40% του φορολογικού συντελεστή.
7. Υπεύθυνη δήλωση (αναγραφή χρόνου ολοκλήρωσης, κεφάλαιο και σύνθεσή του, στοιχεία επιχειρήσεων από συγχώνευση και προγενέστερα

Διαγράφηκε: ¶  
<#>Δημοσιότητα Ε.Π.Ε.¶

¶  
Όπως και στις υπό σύσταση Α.Ε., θα χρειαστεί να πραγματοποιηθούν διάφορα έξοδα πρώτης εγκατάστασης τα οποία δεν μπορούν να καταχωρηθούν ως έξοδα της εταιρείας. Αντίστοιχα, είναι δυνατόν οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο διάστημα αυτό να καταχωρούνται σε προσωρινά βιβλία, τα οποία θεωρούνται στο όνομα ενός από τους ιδρυτές της επιχείρησης, με μνεία της υπό σύσταση επιχείρησης. Τα δεδομένα των προσωρινών βιβλίων μεταφέρονται συγκεντρωτικά στα οριστικά βιβλία της επιχείρησης αμέσως μετά τη σύστασή της ή την έναρξη λειτουργίας της και πριν καταχωρηθούν σε αυτά άλλες συναλλαγές εκτός από τις εγγραφές συστάσεως, ενώ τα προσωρινά βιβλία διακόπτονται.¶

¶  
Κάθε Ε.Π.Ε. υποχρεούται στην έκδοση των ακόλουθων Οικονομικών Καταστάσε ... [3]

Μορφοποιήθηκε: Ελληνικά

Διαγράφηκε: φ

Διαγράφηκε: δ

Διαγράφηκε: .

Διαγράφηκε: .

Διαγράφηκε: .

Διαγράφηκε: .

Διαγράφηκε: α

Διαγράφηκε: β

Διαγράφηκε: ,

Διαγράφηκε: κοινοπραξίες, αστικές εταιρείες, συμμε ... [4]

Διαγράφηκε: 1.

Μορφοποιημένο: Κουκκίδες και αρίθμηση

Διαγράφηκε: 2.

Διαγράφηκε: 3.

Διαγράφηκε: 4.

Διαγράφηκε: γ

Διαγράφηκε: 5.

Διαγράφηκε: 6.

Διαγράφηκε: 7.

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

έτη λειτουργίας) για προσωπικές εταιρείες από συγχώνευση, προκειμένου να μειωθεί ο φορολογικός συντελεστής.

8. Βεβαίωση της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας για δαπάνες

επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, με επιχορήγηση και υπεύθυνη δήλωση για μέσο όρο αντίστοιχων δαπανών στις χρήσεις 2006 και 2005.

9. Κοινοπραξίες ανέγερσης και πώλησης οικοδομών συνυποβάλλουν:

▪ Κατάσταση ανά διεύθυνση ανεγειρόμενων οικοδομών μετά την 1/1/2004.

▪ Αναλυτική κατάσταση ακαθαρίστων εσόδων από πώληση αυτών.

▪ Κατάσταση προσδιορισμού τελικού αποτελέσματος από πώληση ημιτελούς οικοδομής και καταβαλλόμενου φόρου.

▪ Κατάσταση ανά διεύθυνση οικοδομών που ανεγέρθηκαν τη διετία 2002-2003 με αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού κερδών, και

▪ Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού τεκμαρτών κερδών από πωλήσεις οικοδομών πριν την 1/1/2002.

10. Κοινοπραξίες με ανέγερση-πώληση παλαιών και νέων οικοδομών

συνυποβάλλουν κατάσταση ανά διεύθυνση οικοδομών με άδεια από 1.1.2007 και μετά υποβάλλουν:

▪ Αναλυτική κατάσταση ακαθαρίστων εσόδων, κατάσταση προσδιορισμού κερδών από πώλησή τους και

▪ Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού τεκμαρτών κερδών από πωλήσεις οικοδομών με άδεια προ 1.1.2007.

11. Χωριστή κατάσταση έργων, ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών

από κοινοπραξίες κατασκευής δημόσιων και ιδιωτικών τεχνικών έργων με αρχική σύμβαση ανάληψης μέχρι 31.12.2001.

12. Χωριστή κατάσταση εκτελούμενων έργων, ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών για παλαιά και νέα έργα από κοινοπραξίες που ασχολούνται με παράλληλη κατασκευή παλαιών και νέων δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, με αρχική σύμβαση ανάληψης προ 1.1.2007.

13. Γνωμάτευση πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής και υπεύθυνη δήλωση για απασχόληση ατόμων με αναπηρία 67% και άνω.

14. Βεβαιώσεις για κέρδη ή ζημίες από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες ή κοινωνίες ή κοινοπραξίες.

15. Στοιχείο απόδειξης της σύστασης της κοινωνίας.

16. Δήλωση φορολογικής απαλλαγής για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς ενίσχυσης.

17. Δηλώσεις επενδύσεων υπαγόμενες σε αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων.

18. Αίτηση και κατάσταση για επενδύσεις που ολοκληρώθηκαν το 2007.

19. Κατάσταση με είδος δαπανών κατά κατηγορία και το ποσό που διατέθηκε το 2007 για πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων σε κάλυψη αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων από αδιανέμητα κέρδη χρήσης 2004, εφόσον εξαιρείται της επιστροφής.

20. Υπεύθυνη δήλωση ότι τα στοιχεία περί δαπανών προκύπτουν από βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 :

### Συμπεράσματα

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

## 4.1 Συμπεράσματα

Η διάκριση των εταιρειών σε προσωπικές - εταιρίες μεριδίων - και κεφαλαιουχικές - εταιρείες κατά μετοχές - πραγματοποιείται με βάση τη σημασία που έχει για κάθε εταιρικό τύπο η προσωπικότητα των εταίρων ή αντίστοιχα το κεφάλαιο που εισφέρουν. Στην προσωπική εταιρεία το πρόσωπο των εταίρων έχει βαρύνουσα σημασία για τη ζωή της εταιρείας, αφού οι ίδιοι συμβάλλουν προσωπικά στην πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού. Ο διαφορετικός τρόπος και η έκταση ευθύνης του εταίρου στις προσωπικές και κεφαλαιουχικές εταιρίες έχει συνέπειες που γίνονται έκδηλες στον τρόπο που ο νόμος ρυθμίζει τις δύο αυτές διαφορετικές κατηγορίες. Γενικά, η ρύθμιση των προσωπικών εταιρειών στην εμπορική νομοθεσία θεωρείται ατελής.

Από οικονομική άποψη, η νομική μορφή προσωπικής εταιρίας είναι ιδιαίτερα διαδεδομένη, κυρίως στον τομέα των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων, αφού δεν απαιτείται ελάχιστο ύψος κεφαλαίου για τη σύσταση της εταιρίας, ενώ κάποιος μπορεί να γίνει εταίρος συνεισφέροντας μόνο την προσωπική του εργασία. Οι μεγάλοι κίνδυνοι που αναλαμβάνουν οι εταίροι προσωπικής εταιρίας κάνουν ιδιαίτερα δύσκολη τη σύσταση και λειτουργία της, αν μεταξύ των εταίρων δεν υπάρχει αμοιβαία εμπιστοσύνη.

Αμιγώς προσωπική εταιρεία είναι μόνο η Ομόρρυθμη Εταιρεία. Όλα τα μέλη της Ομόρρυθμης Εταιρείας ευθύνονται για τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη δραστηριότητα της, αλληλεγγύως και απεριορίστως με ολόκληρη την

**Διαγράφηκε:** Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε) : αποτελεί νομικό πρόσωπο με οικονομική αυτοτέλεια.

**Διαγράφηκε:** εταιρείας

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

ατομική τους περιουσία, μέχρι εκείνο το χρηματικό ποσό που προσδιορίζεται από τα εταιρικά τους μερίδια. Οι εταίροι της ετερόρρυθμης εταιρείας χωρίζονται σε δύο κατηγορίες, τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους. Η ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων είναι περιορισμένη και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς του στην εταιρεία. Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης αποτελεί μία μεικτή μορφή προσωπικής και κεφαλαιουχικής, όπου οι σχέσεις μεταξύ των εταίρων συνδέονται με το κεφάλαιο που θα έχει καταβάλει ο καθένας τους. Τη διαχείριση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης αναλαμβάνει οποιοδήποτε άτομο – εταίρος ή μη – και το εταιρικό έγγραφο (καταστατικό) προβλέπει τη διαδικασία λήψης αποφάσεων.

Στην συγκεκριμένη εργασία αναλύθηκαν οι ιδιαιτερότητες της λογιστικής και φορολογικής προσέγγισης των προσωπικών εταιρειών ανάλογα με τη νομική τους μορφή. Η λογιστική των εταιρικών επιχειρήσεων διαφέρει από τους υπόλοιπους κλάδους της, κυρίως στα θέματα που αφορούν τη σύσταση των εταιρειών, τις σχέσεις μεταξύ εταίρων και εταιρείας, τη διάθεση των αποτελεσμάτων χρήσεως, τις μεταβολές του εταιρικού κεφαλαίου, και τη λύση και εκκαθάριση των εταιρειών. Στις προσωπικές εταιρείες αντικείμενο εισφοράς, που να καθιστά τον εισφέροντα εταίρο, μπορεί να αποτελέσει οτιδήποτε, όπως η προσωπική εργασία του εταίρου. Η εταιρεία αποτελεί νομικό πρόσωπο ξεχωριστό από τα πρόσωπα των εταίρων, οπότε πρακτικά είναι πολύ συνηθισμένο να δημιουργούνται σχέσεις κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της επιχείρησης μεταξύ αυτής και των εταίρων. Η κατανομή των κερδών και ζημιών της χρήσεως γίνεται με τα ποσοστά που προβλέπει το καταστατικό της εταιρείας, ενώ οι εταίροι μπορούν να συμφωνήσουν

**Διαγράφηκε: η**  
Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε) : η ετερόρρυθμος εταιρεία μπορεί να συσταθεί μεταξύ ενός ή πολλών ατόμων ή συνεταίρων, οι οποίοι ονομάζονται ετερόρρυθμοι εταίροι. Η εταιρεία αυτή διευθύνεται υπό εταιρική επωνυμία που φέρει υποχρεωτικά το όνομα ενός ή περισσοτέρων υπευθύνων συνεταίρων.

**Διαγράφηκε: η**  
Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε) : η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι ο ενδιάμεσος τύπος μεταξύ προσωπικής και ανώνυμης εταιρείας. Στην Ε.Π.Ε όλοι οι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού της μερίδας τους. Εταιρική μερίδα ονομάζεται το σύνολο της συμμετοχής ενός εταίρου, ενώ το εταιρικό μερίδιο μπορεί να περιλαμβάνει το σύνολο της εταιρικής μερίδας ή και μέρος αυτής (αντίστοιχο της μετοχής ανώνυμης εταιρείας).

**Διαγράφηκε: Ε.Π.Ε.**

**Διαγράφηκε:** Το ελάχιστο κεφάλαιο και ο τρόπος φορολογίας των κερδών για τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, καθορίζεται από την ισχύουσα σε κάθε περίπτωση νομοθεσία.

**Διαγράφηκε:** αντιμετώπιση

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

οποιαδήποτε αναλογία συμμετοχής στα κέρδη ή στις ζημίες. Οι εταίροι έχουν τη δυνατότητα, αλλά όχι την υποχρέωση όπως στις κεφαλαιουχικές εταιρείες, να ορίσουν ότι ένα ποσοστό των ετήσιων κερδών δε θα διανέμεται αλλά θα παρακρατείται για τη δημιουργία αποθεματικού. Επίσης, το εταιρικό κεφάλαιο είναι δυνατό να μεταβάλλεται ύστερα από τροποποίηση του καταστατικού η οποία δημοσιεύεται κατά τον τρόπο που ορίζει ο νόμος. Η λύση της προσωπικής εταιρίας επέρχεται για τους λόγους που προβλέπονται στο νόμο, ενώ αναλύονται και οι εκδοχές εκκαθάρισης της εταιρίας, από την πλευρά της ικανοποίησης των δανειστών και των εταίρων.

Ο τρόπος φορολογίας των κερδών για τις προσωπικές εταιρείες καθορίζεται από την ισχύουσα σε κάθε περίπτωση νομοθεσία. Γενικά, από το φόρο αφαιρούνται τυχόν παρακρατηθέντες φόροι καθώς και η προκαταβολή φόρου προηγούμενου έτους. Ειδικά στις Ομόρρυθμη και Ετερόρρυθμη Εταιρεία, από τα κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση των προαναφερθέντων ποσών αφαιρείται η επιχειρηματική αμοιβή, για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους, φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Ο φορολογικός παράγοντας είναι ιδιαίτερα σημαντικός στην επιλογή εταιρικού τύπου, αφού σε κάθε ένα παρέχονται απαλλαγές και διευκολύνσεις.

**Διαγράφηκε:** ¶

¶

A

**Μορφοποιήθηκε:** Ελληνικά

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά:  
(Προεπιλεγμένη) Arial

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά:  
(Προεπιλεγμένη) Arial

**Διαγράφηκε:** ΟΕ

**Διαγράφηκε:**

**Διαγράφηκε:** ΕΕ

**Διαγράφηκε:** ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου με μέλος ανήλικο

**Διαγράφηκε:** και μέλη κοινωνίας

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

## ΠΗΓΕΣ



## Α. Βιβλιογραφία – Αρθρογραφία

Βουργάνα Μ. (2008), Φορολόγηση κερδών για Ο.Ε. και Ε.Ε. με μειωμένο συντελεστή, Η Ημερησία, 08/02/2008.

Ηλιόκαυτος Δ. (2004), Πρακτικός Οδηγός Ο.Ε & Ε.Ε., Εκδόσεις Ηλικαύτου.

Μπουραντάς Δ. (1992), Μάνατζμεντ, Οργανωτική Θεωρία και Συμπεριφορά, Team ΕΠΕ, Αθήνα.

Διαγράφηκε: ΕΠΕ

Νόμος 2166/93, Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων, διαρρυθμίσεις στην έμμεση και άμεση φορολογία και άλλες διατάξεις, ΦΕΚ Α' 137/24.8.1993.

Νόμος 3220/2004, Μέτρα αναπτυξιακής και κοινωνικής πολιτικής - Αντικειμενικοποίηση του φορολογικού ελέγχου και άλλες διατάξεις, ΦΕΚ Α' 15/02.02.2004.

Νόμος 3419/2005, Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και Εκσυγχρονισμός της Επιμελητηριακής Νομοθεσίας, ΦΕΚ Α' 297/6.12.2005.

Διαγράφηκε: ΕΠΕ

Νόμος 2601/98, Ενισχύσεις ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική και περιφερειακή ανάπτυξη της χώρας και άλλες διατάξεις, ΦΕΚ Α' 81/15.4.1998.

Νόμος 3190/1955, Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, ΦΕΚ Α' 91/16.4.1955.

Π.Δ. 299/2003 περί Αποσβέσεως Παγίων Στοιχείων μετά της σχετικής ερμηνευτικής εγκυκλίου του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.

Ράλλης Π. (2006), Φορολογία κερδών Ο.Ε. και Ε.Ε., Η Καθημερινή, 15/11/2006.

Νόμος 3296/2004, Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις, ΦΕΚ Α' 253/14.12.2004.

Νόμος 2238/1994, Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151/16.09.1994.

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

## Β. Διαδίκτυο

<http://www.gge.gr>

<http://www.eommex.gr>

<http://www.ypan.gr>

<http://www.nomothesia.ependyseis.gr>

<http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php?autocom=ineo&showarticle=114>

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι :**  
**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ο.Ε. ΚΑΙ Ε.Ε.**

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

**ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Στην Αθήνα σήμερα την .....1998 μεταξύ 1) του Α.Σ. του Φ., κατοίκου ....., οδός ..... αρ. ...., επιχειρηματία και 2) της Ε.Σ. του Φ., κατοίκου ....., οδός ....., ιδιωτικής υπαλλήλου, συμφωνήθηκαν και έγιναν αμοιβαία αποδεκτά τα κάτωθι:

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

**ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

1. Η συνιστάμενη με το παρόν εταιρεία είναι ομόρρυθμη, εφεξής όλοι οι εταίροι αυτής ευθύνονται έναντι τρίτων για τις υποχρεώσεις της εταιρείας, μαζί με αυτή, ο καθένας εις ολόκληρον και απεριόριστα.

**ΕΔΡΑ**

2. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος ....., οδός ....., αρ. ....

**ΕΠΩΝΥΜΙΑ**

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

Για την ανάληψη υποχρεώσεων από την εταιρεία εγγράφως απαιτείται η υπογραφή του διαχειριστή της υπό την ως άνω εταιρική επωνυμία.

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

**ΣΚΟΠΟΣ**

4. Σκοπός της εταιρείας είναι:

α) Η συγκρότηση, οργάνωση και επάνδρωση συνεργείων οικοδομικών και ηλεκτρομηχανολογικών εργασιών.

β) Η διάθεση ειδικευμένων συνεργείων ή μεμονωμένων ατόμων (εργατοτεχνιτών, εργοδηγών κτλ.) για αόριστο ή ορισμένο χρόνο σε εργολάβους, εργοληπτικές επιχειρήσεις και τεχνικές εταιρείες.

γ) Ο δανεισμός εργατοτεχνικού προσωπικού σε εργολάβους, εργοληπτικές επιχειρήσεις και τεχνικές εταιρείες.

δ) Η ανάληψη υπεργολαβιών με το ανωτέρω αντικείμενο (οικοδομικές, ηλεκτρομηχανολογικές εργασίες).

ε) Η παροχή συναφών υπηρεσιών προμήθειας εργασίας.

Προς επίτευξη του εταιρικού σκοπού η εταιρεία δύναται να συνιστά εταιρείες με φυσικά πρόσωπα ή άλλες εταιρείες κάθε τύπου, να συμμετέχει και συνεργάζεται με άλλες εταιρείες κάθε τύπου, καθώς επίσης να συμμετέχει και συνεργάζεται με άλλες επιχειρήσεις υφιστάμενες ή συσταθησόμενες και επιδιώκουσες τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό.

**ΔΙΑΡΚΕΙΑ**

5. Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται είκοσι (20) ετών, αρχόμενη σήμερα και λήγουσα την .... Ιανουαρίου 2018. Η εταιρεία συνεχίζεται αυτοδικαίως και άνευ άλλου τινός εκάστοτε για μία πενταετία, εάν το βραδύτερο εξήντα (60) ημέρες πριν από τη λήξη, ένας ή περισσότεροι εταίροι δεν κοινοποιήσουν με

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματосειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

δικαστικό επιμελητή έγγραφη δήλωσή τους προς τους λοιπούς ότι δεν επιθυμούν τη συνέχιση της εταιρείας και δεν δημοσιεύσουν προ του ως άνω χρόνου των εξήντα (60) ημερών τις σχετικές εκθέσεις επιδόσεως στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου.

### **ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΤΑΙΡΩΝ - ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

6. Προς επίτευξη του εταιρικού σκοπού ο πρώτος εταίρος (Α.Σ.) συνεισέφερε και κατέθεσε στο ταμείο της εταιρείας 1.200.000 δραχμές, η δε δεύτερη συνεισέφερε και κατέθεσε στο ταμείο της εταιρείας 800.000 δραχμές, του εταιρικού κεφαλαίου ανερχόμενου έτσι σε 2.000.000 δραχμές.

Οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημιές της εταιρείας ο μιν πρώτος κατά ποσοστό 60%, η δε δεύτερη κατά ποσοστό 40%.

### **ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ**

7. Οι εταίροι δεν δύναται να μεταβιβάσουν την εταιρική μερίδα ή μέρος αυτής σε τρίτο χωρίς την γραπτή σύμφωνη γνώμη των λοιπών εταίρων, εκτός των περιπτώσεων που διατάξεις νόμου επιβάλλουν τούτο.

### **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ - ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΙ**

8. Διαχειριστές και εκπρόσωποι της εταιρείας ορίζονται αμφότεροι οι εταίροι Α.Σ. και Ε.Σ., οι οποίοι θα διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις και θα εκπροσωπούν την εταιρεία είτε από κοινού, είτε μεμονωμένως και έκαστος δύναται να ενεργεί κάθε πράξη διαχείρισεως προς επίτευξη του εταιρικού

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

σκοπού και να δεσμεύει την εταιρεία έναντι κάθε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου, ενώπιον των Δικαστηρίων και γενικά κάθε αρχής.

Για τη δέσμευση της εταιρείας εγγράφως έναντι των τρίτων απαιτείται η υπογραφή εκάτερου των διαχειριστών κάτω από την εταιρική επωνυμία, άλλως δεν ευθύνεται η εταιρεία, αλλά αυτός προσωπικώς.

### **ΘΑΝΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ**

9. Ο θάνατος ενός από τους εταίρους δεν επιφέρει τη λύση της εταιρείας αλλά αυτή συνεχίζεται με τον επιζώντα εταίρο και τους από τη διαθήκη η εξ αδιαθέτου κληρονόμους του θανόντος εταίρου.

### **ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ**

10. Κάθε ημερολογιακό έτος συντάσσεται ισολογισμός και διανέμονται τα κέρδη της εταιρείας. Με κοινή συμφωνία των εταίρων κέρδη δύνανται να διανεμηθούν και πριν το τέλος του έτους, εφόσον υφίστανται.

### **ΣΦΡΑΓΙΣΗ**

11. Κανείς από τους εταίρους ή κληρονόμους αυτού δεν δύναται να ζητήσει δικαστικώς τη σφράγιση του εταιρικού καταστήματος ή της εταιρικής περιουσίας κατά τις διατάξεις του Κ.Πολ.Δικονομίας περί ασφαλιστικών μέτρων.

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

**ΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ**

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

**ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ**

13. Κάθε διαφορά μέλλουσα να προκύψει μεταξύ των εταίρων από την εφαρμογή του παρόντος, λύεται υποχρεωτικώς με διαιτησία κατά τις διατάξεις των άρθρων 867-901 Κ.Πολ.Δ. περί διαιτησίας από δύο διαιτητές, σε περίπτωση δε διαφωνίας τους, ως επιδιαιτητής αυτών διορίζεται από τώρα ο Προϊστάμενος του Πρωτοδικείου Αθηνών ή ο από αυτόν διορισθησόμενος.

Σε πίστωση των ανωτέρω συνετάγη το παρόν εις τριπλούν και υπογράφεται από όλους τους συνεταίρους.

**ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ**

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματосειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή



## ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στην Αθήνα σήμερα την ..... μεταξύ αφενός μεν του ..... του .....,  
..... που γεννήθηκε στην Αθήνα το έτος ..... κατοίκου ..... Αττικής, οδός  
..... αρ. ...., κατόχου του υπ' αριθ. Α.Δ.Τ. .... /..... εκδοθέντος από το  
....., με Α.Φ.Μ. ...., Δ.Ο.Υ. ...., ελληνικής ιθαγένειας, αφετέρου  
δε της εταιρείας με την επωνυμία ..... και διακριτικό τίτλο .....  
που εδρεύει στην ..... Αττικής, επί της ..... και με Α.Φ.Μ. ....  
Δ.Ο.Υ. .... όπως νόμιμα εκπροσωπείται στο παρόν από τον Διαχειριστή  
αυτής ..... συμφωνήθηκαν, συνομολογήθηκαν και έγιναν αμοιβαία  
αποδεκτά τα εξής:

### 1. ΣΥΣΤΑΣΗ

Η συνιστώμενη με το παρόν Εταιρεία είναι ετερόρρυθμη. Ομόρρυθμος  
εταίρος αυτής ορίζεται ο ..... του ..... και θα ευθύνεται έναντι τρίτων για τις  
υποχρεώσεις της συσταθείσας εταιρείας εις ολόκληρον και απεριόριστα.

Ετερόρρυθμος εταίρος της συνιστώμενης εταιρείας ορίζεται η εταιρεία με  
την επωνυμία ..... και διακριτικό τίτλο ....., όπως αυτή  
εκπροσωπείται από τον ..... η οποία ευθύνεται μέχρι του ποσού της  
εισφοράς της.

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματосειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

## 2. ΕΔΡΑ

Έδρα της Εταιρείας ορίζεται ο Δήμος ..... Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων μπορούν να ιδρυθούν υποκαταστήματα της Εταιρείας οπουδήποτε στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό

## 3. ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Η επωνυμία της Εταιρείας είναι «..... Ε.Ε.» και ο διακριτικός τίτλος της «.....».

## 4. ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εταιρείας είναι:

«Η παραγωγή, εκτύπωση, δημοσίευση, διανομή διαφημιστικού υλικού, διαφημιστικών επινοήσεων, προγραμμάτων διαφημιστικής εκστρατείας για λογαριασμό οποιουδήποτε τρίτου διαφημιζόμενου πελάτη της εταιρείας.

Η παραγωγή ή εμπορία παντός προϊόντος γραφικών τεχνών (π.χ. ετικετών, κυτίων, εντύπων, βιβλίων, διαφημιστικού και προωθητικού υλικού).

Η παραγωγή, εμπορία και αντιπροσώπευση κάθε είδους συσκευασιών από πλαστικό, χαρτί ή μέταλλο, καθώς και διαφημιστικών παιχνιδιών.

Η σύναψη, υπογραφή και εκτέλεση συμβολαίων, σχετικών με τους σκοπούς της Εταιρείας, με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

Για την επίτευξη του σκοπού της η Εταιρεία δύναται:

(α) Να παρέχει εγγυήσεις και να συνάπτει συμβάσεις εγγυήσεως προς και μετά οποιουδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου, ημεδαπού ή αλλοδαπού, τραπεζικού οργανισμού, εφόσον η εγγύηση συνεχεται με την επίτευξη των εταιρικών σκοπών ή θεωρείται αναγκαία για την εκπλήρωσή τους.

(β) Να συμμετέχει σε εταιρείες οποιασδήποτε νομικής μορφής που έχουν όμοιο ή παρεμφερή σκοπό και

(γ) Να διεξάγει οποιαδήποτε εργασία την οποία θεωρεί ενδεδειγμένη ή συμπληρωματική προς στους παραπάνω σκοπούς και γενικά να διενεργεί οποιαδήποτε πράξη που θεωρείται άμεσα ή έμμεσα αναγκαία, κατάλληλη ή ενδεδειγμένη για την πραγμάτωση των παραπάνω σκοπών.

## 5. ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται δεκαετής (10ετής), αρχίζει δε από τη νόμιμη δημοσίευση του παρόντος και λήγει την .....2011. Η Εταιρεία συνεχίζεται αυτοδικαίως και άνευ άλλου τινός για μία εκάστοτε πενταετία, εάν το βραδύτερο εξήντα (60) ημέρες πριν από τη λήξη, ένας ή περισσότεροι εταίροι δεν κοινοποιήσουν με δικαστικό επιμελητή έγγραφη δήλωσή τους προς τους λοιπούς ότι δεν επιθυμούν τη συνέχιση της εταιρείας και δεν δημοσιεύσουν πριν από τον ως άνω χρόνο των εξήντα (60) ημερών τις σχετικές εκθέσεις επιδόσεως στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου.

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματосειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

## 6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Το κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από τις εισφορές των εταίρων και ανέρχεται σε δραχμές πεντακόσιες χιλιάδες (500.000).

Ο πρώτος των συμβαλλομένων, ο οποίος είναι ομόρρυθμος εταίρος, εισέφερε στην εταιρεία το ποσό των δραχμών τετρακοσίων εβδομήντα πέντε χιλιάδων (475.000) σε μετρητά, ήτοι το 95% του εταιρικού κεφαλαίου.

Η δεύτερη των συμβαλλομένων, η οποία είναι ετερόρρυθμος εταίρος, εισέφερε στην εταιρεία το ποσό των δραχμών είκοσι πέντε χιλιάδων (25.000) σε μετρητά, ήτοι το 5% του εταιρικού κεφαλαίου.

## 7. ΚΕΡΔΗ

Η συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρείας συμφωνήθηκε να είναι ανάλογη με τις εισφορές, ήτοι ο ..... μετέχει κατά ποσοστό 95 % και η ..... κατά ποσοστό 5 %. Σημειώνεται ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

## 8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Διαχειριστής της εταιρείας ορίζεται ο ομόρρυθμος εταίρος αυτής ..... Για την ανάληψη από την εταιρεία κάθε φύσεως υποχρεώσεων απαιτείται απαραίτητως η υπογραφή του διαχειριστή ομορρύθμου εταίρου, που πρέπει να τίθεται απαραίτητως κάτω από την εταιρική επωνυμία, οπότε και μόνον θα δεσμεύεται η Εταιρεία. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να έχει καμία

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

ανάμειξη στη διοίκηση και διαχείριση της εταιρείας, υποχρεούται δε να απέχει από τέτοιες πράξεις.

Ο Διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρεία σε κάθε Αρχή, Δικαστήριο ή τρίτο γενικά φυσικό ή νομικό πρόσωπο, σε κάθε Τράπεζα ή Οργανισμό και μπορεί να ενεργεί μόνος με την υπογραφή του που θα τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

## 9. ΤΑΜΕΙΟ

Κάθε χρηματικό ποσό που θα εισπράττεται από οποιονδήποτε εταίρο για λογαριασμό της εταιρείας, πρέπει μόλις εισπραχθεί να κατατίθεται αυθημερόν ή την επομένη στο ταμείο της Εταιρείας. Ο Διαχειριστής είναι και Ταμίας της Εταιρείας.

## 10. ΒΙΒΛΙΑ

Οι εταίροι υποχρεούνται να τηρούν τα επιβαλλόμενα εκ του νόμου λογιστικά βιβλία με λογιστή κοινής εμπιστοσύνης. Στο τέλος κάθε χρόνου θα συντάσσεται ο ισολογισμός της Εταιρείας.

## 11. ΑΠΟΛΗΨΕΙΣ

Απολήψεις κερδών, κατ' εξαίρεση της κανονικής διανομής, η οποία θα γίνεται στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως, μπορούν να γίνουν κάθε μήνα και εφόσον η Εταιρεία πραγματοποιεί εισπράξεις και κέρδη, μετά από απόφαση των εταίρων που θα λαμβάνεται κατά πλειοψηφία.

Μορφοποιήθηκε:  
Γραμματосειρά: Πλάγια

Διαγράφηκε: Αντιμετώπισή

## 12. ΨΗΦΟΙ

Ο κάθε εταίρος έχει μία ψήφο ανεξαρτήτως ύψους της εταιρικής του μερίδας.

## 13. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κάθε εταίρος δικαιούται να λαμβάνει γνώση αυτοπροσώπως της πορείας των εταιρικών υποθέσεων, εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα της Εταιρείας και να παρακολουθεί την πορεία των εργασιών της.

## 14. ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

Σε περίπτωση θανάτου ενός από τους εταίρους η εταιρεία δεν θα λύεται, αλλά θα εξακολουθεί να υφίσταται με τους κληρονόμους του αποθανόντος. Αποχώρηση, αντικατάσταση ή είσοδος νέου εταίρου επιτρέπεται μετά από απόφαση των εταίρων που θα λαμβάνεται κατά πλειοψηφία.

## 15. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Μετά την με οποιονδήποτε τρόπο λήξη ή λύση της εταιρείας, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Ως Εκκαθαριστής ορίζεται ο ομόρρυθμος εταίρος αυτής .....

**Μορφοποιήθηκε:**  
Γραμματοσειρά: Πλάγια

**Διαγράφηκε:** Αντιμετώπισή

## 16. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Κάθε τροποποίηση των όρων του παρόντος πρέπει να γίνεται και να αποδεικνύεται εγγράφως και να τηρείται η νόμιμη διαδικασία δημοσίευσης.

Σε πίστωση των ανωτέρω συνετάγη το παρόν σε τρία (3) πρωτότυπα και υπογράφεται από όλους τους συνεταίρους.

### ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

### Φορολογικοί συντελεστές

Τα καθαρά κέρδη των ομορρυθμών και ετερορρυθμών εταιρειών και των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα φορολογούνται με συντελεστή 22% για την χρήση 2006 ενώ για τις διαχειριστικές χρήσεις από 01.01.07 και μετά φορολογούνται με συντελεστή 20%.

Πίνακας 1: Συντελεστές φορολογίας εταιρειών Ο.Ε. και Ε.Ε.

<i>Χρήση</i>	<i>Συντελεστές Φορολογίας</i>
<b>2004</b>	25%
<b>2005</b>	24%
<b>2006</b>	22%
<b>2007</b>	20%

*Πηγή: Νόμος 3296/2004*

Σε νησιά κάτω των 3.100 κατοίκων, οι ανωτέρω συντελεστές μειώνονται κατά 40% (Νόμος 2238/1994).



## Δημοσιότητα Ε.Π.Ε.

Όπως και στις υπό σύσταση Α.Ε., θα χρειαστεί να πραγματοποιηθούν διάφορα έξοδα πρώτης εγκατάστασης τα οποία δεν μπορούν να καταχωρηθούν ως έξοδα της εταιρείας. Αντίστοιχα, είναι δυνατόν οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο διάστημα αυτό να καταχωρούνται σε προσωρινά βιβλία, τα οποία θεωρούνται στο όνομα ενός από τους ιδρυτές της επιχείρησης, με μνεία της υπό σύστασης επιχείρησης. Τα δεδομένα των προσωρινών βιβλίων μεταφέρονται συγκεντρωτικά στα οριστικά βιβλία της επιχείρησης αμέσως μετά τη σύστασή της ή την έναρξη λειτουργίας της και πριν καταχωρηθούν σε αυτά άλλες συναλλαγές εκτός από τις εγγραφές συστάσεως, ενώ τα προσωρινά βιβλία διακόπτονται.

Κάθε Ε.Π.Ε. υποχρεούται στην έκδοση των ακόλουθων Οικονομικών Καταστάσεων:

Ισολογισμός

Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Πίνακας Διάθεσης Κερδών

Έκθεση Ελέγχου

Για τη σύσταση της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης αλλά και για όλη τη διάρκεια της ζωής της απαιτούνται συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας. Ν. 3190/1955.

κοινοπραξίες, αστικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες, καθώς και  
κοινωνίες που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα