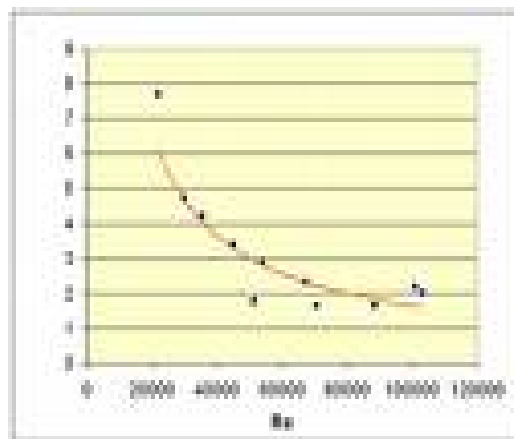


ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΤΗΣ ΒΙΔΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΤΣΙΜΠΟΥΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΙΟΥΝΙΟΣ 2008

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....σελ.3

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο – ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.1. Έννοια και χαρακτηριστικά.....	σελ.6
1.2. Σύσταση.....	σελ.7
1.3. Περί των εταίρων.....	σελ.12
1.4. Λογιστικές εγγραφές σύστασης ΟΕ.....	σελ.17
1.5. Αύξηση-μείωση εταιρικού κεφαλαίου.....	σελ.24
1.6. Διανομή αποτελέσματος ΟΕ.....	σελ.32
1.7. Λύση και εκκαθάριση της ΟΕ.....	σελ.35

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο – ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

2.1. Έννοια και χαρακτηριστικά.....	σελ.45
2.2. Σύσταση.....	σελ.46
2.3. Δικαιώματα και υποχρεώσεις ετερόρρυθμου εταίρου.....	σελ.46
2.4. Λογιστικές εγγραφές ΕΕ.....	σελ.47
2.5. Λύση και εκκαθάριση της ΕΕ.....	σελ.50

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο – ΑΦΑΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

3.1. Έννοια.....	σελ.51
3.2. Σύσταση.....	σελ.51
3.3. Λογιστική της αφανούς εταιρείας.....	σελ.52

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο – ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ

4.1. Γενικά	
4.2. Κατά τον Κ.Φ.Σ.....	σελ.54
4.3. Λογιστική της κοινοπραξίας.....	σελ.55

ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....σελ.56

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Με βάση το άρθρο 741 του αστικού κώδικα *,δια της συμβάσεως της εταιρείας δυο ή πλείονες υποχρεούνται αμοιβαίως εις την ίδια κοινών εισφορών επιδίωξιν κοινού σκοπού και ιδίως οικονομικού .*

Από τη διατύπωση αυτού του άρθρου ,αβίαστα συμπεραίνεται ότι με την ένωση των οικονομικών δυνάμεων των προσώπων δημιουργείται ένας νέος παραγωγικός οργανισμός ,δηλαδή η εταιρική συνεργασία ως δικαιοπραξία ιδιωτικού δικαίου στην οποία οι βουλήσεις των συνεργαζόμενων προσώπων βαίνουν παράλληλες προς την αυτήν κατεύθυνση ,αντίθετα με ό,τι συνήθως συμβαίνει στις δικαιοπραξίες όπου επιδιώκεται η σύμπτωση βουλήσεων αντίρροπων τάσεων .

Η σύγχρονη παραγωγική ζωή διακρίνεται από τη δημιουργία διάφορων εταιρειών .Η εταιρεία οποιασδήποτε έκτασης και διάρθρωσης δημιουργείται από σύμβαση της οποίας τα στοιχεία είναι τα ακόλουθα :

- Η παρουσία δύο ή περισσότερων μελών (εταίρων) τα οποία ,σε αντίθεση με κάθε άλλη συνηθισμένη σύμβαση στην οποία υπάρχει αντίθεση συμφερόντων ,συμφωνούν σε συνεργασία για να δημιουργήσουν ένα νέο οικονομικό οργανισμό με στόχο την επίτευξη ενός κοινού θεμιτού οικονομικού σκοπού χωρίς να πλήττουν τους κανόνες της δημόσιας τάξης .Η σύμβαση της εταιρείας δεν δημιουργεί μόνο υποχρεώσεις και δικαιώματα για τους εταίρους ,αλλά δημιουργεί και τον εταιρικό οργανισμό ,ο οποίος ονομάζεται καταστατικό .Το καταστατικό της εταιρείας περιέχει τους κανόνες οι οποίοι θα ρυθμίζουν τη ζωή της .

Τα αποτελέσματα της εταιρικής σύμβασης ενδιαφέρουν όχι μόνο τους εταίρους ,αλλά και τους τρίτους με τους οποίους η εταιρεία θα συναλλάσσεται .

- Η εισφορά αγαθών ή υπηρεσιών εκ μέρους του εταίρου .Όλοι οι εταίροι οφείλουν να εισφέρουν ,είτε αμέσως είτε μετά από κάποιο χρόνο ,τις από τη σύμβαση προβλεπόμενες εισφορές για τη συγκρότηση της περιουσίας της εταιρείας .Η εισφορά μπορεί να αποτελείται από υλικά αγαθά (χρήματα ,απαιτήσεις ,εμπορεύματα ,ακίνητα , έπιπλα ,μηχανήματα κλπ) ή και άλλες ακόμα σπάνιες υπηρεσίες ,δηλαδή προσωπική δραστηριότητα (εργασία ,πείρα ,γνωριμίες) ως και εμπορική πίστη στην αγορά .Οι εταίροι ,δηλαδή ,μπορούν να είναι εταίροι κεφαλαίου και εταίροι εργασίας .Δεν απαιτείται να εισφέρουν εξίσου οι εταίροι ,συνήθως όμως η εισφορά είναι ίδια από κάθε εταίρο γιατί η αναλογία των εισφορών είναι και η αναλογία στην συμμετοχή στα κέρδη και στις ζημιές της εταιρείας .Το σύνολο των εισφορών των συνεταίρων συνιστά την εταιρική περιουσία .

- Η άσκηση από κοινού μιας οικονομικής δραστηριότητας .Αυτή η από κοινού άσκηση μιας οικονομικής δραστηριότητας δημιουργεί ένα νέο οικονομικό οργανισμό για την παραγωγή ή την ανταλλαγή των αγαθών ή υπηρεσιών ,ο οποίος είναι η ίδια η εταιρεία .
- Η συμμετοχή στα κέρδη .Από την εταιρεία θα επιδιωχτεί η δημιουργία και η διανομή κερδών ,μεταξύ όλων των εταίρων .Δεδομένου δε ότι κάθε εταίρος συμμετέχει στα κέρδη που αποκτούνται από τη διαχείριση της εταιρείας ,υποχρεούται να συμμετέχει με την ίδια αναλογία και στις ενδεχόμενες ζημιές .Συμφωνία κατά την οποία ένας από τους εταίρους αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημιές ,είναι άκυρη .Συμφωνία κατά την οποία εταίρος που συνεισφέρει μόνο με την προσωπική του εργασία δεν θα συμμετέχει στις ζημιές ,είναι ισχυρή .

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Η σημασία της εταιρικής δράσης 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 πολλαπλάσιας 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 σπανιότατα περισσότερα .

Οι προσωπικές εταιρείες είναι κατ'ανάγκην 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 εγωιστικούς υπολογισμούς ,ως προς το χρόνο απασχολήσεως 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 ακόμη 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 την γνώμη του , λόγο ,δικαίωμα που δεν έχει ο εταίρος της ΕΠΕ ή ο μέτοχος της ΑΕ .Δηλαδή ,η δράση της προσωπικής εταιρείας κινδυνεύει ,κάθε στιγμή ,να ανακοπεί με ενέργειες <εκ των έσω> κάποιου εταίρου της .

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο –ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.1 ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Την έννοια της ομόρρυθμης εταιρείας δίνει ο Εμπορικός Νόμος στα άρθρα 20-22 αυτού ,όπου Ομόρρυθμη Εταιρεία είναι η σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων ,με σκοπό την ενέργεια εμπορικών πράξεων με εταιρική επωνυμία και τα οποία ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα με όλη την ατομική τους περιουσία για τα χρέη της Εταιρείας .

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

Τα κύρια χαρακτηριστικά της είναι :

- Η από κοινού εμπορία (επομένως και επιδίωξη κέρδους)ασκούμενη από δύο τουλάχιστον πρόσωπα .
- Η *ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑ* :Η επωνυμία της ΟΕ σχηματίζεται από τα ονόματα ενός ή περισσότερων ή και όλων των Εταίρων .Στην περίπτωση που δεν αναγράφονται τα ονόματα όλων των εταίρων στην εταιρική επωνυμία τα υπόλοιπα αναπληρώνονται με τη φράση «και ΣΙΑ» .
- Η *ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ ΕΥΘΥΝΗ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ* .Με τον όρο «Απεριόριστη Ευθύνη»των εταίρων ,εννοούμε ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τα εταιρικά χρέη όχι μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους ,αλλά και με την ατομική τους περιουσία που δεν έχουν παραχωρήσει στην εταιρεία .

Το γεγονός ότι η προσωπική εταιρεία αποτελεί νομικό πρόσωπο έχει ορισμένες συνέπειες ,όπως :Έχει επωνυμία ,κατοικία (έδρα) ,ιθαγένεια και όργανα(φυσικά πρόσωπα) που την εκπροσωπούν και διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις και την εταιρική περιουσία .Έδρα της εταιρείας είναι ο τόπος ,όπου λειτουργεί η διοίκηση αυτής .Κατά των εκπροσώπων(διαχειριστών) της προσωπικής εταιρείας μπορεί να διαταχθεί προσωπική κράτηση για απαιτήσεις εμπορικές ή αδικοπραξία .Ακόμα, ,η εταιρεία έχει την ικανότητα να αποκτά κυριότητα επί κινητών και ακινήτων πραγμάτων ,αλλά και άλλα δικαιώματα .Έτσι ,έχει την δική της περιουσία ,διακεκριμένη από εκείνη των εταίρων της .Τα ακίνητα της προσωπικής εταιρείας καταχωρούνται σε ειδική μερίδα του οικείου υποθηκοφυλακείου .Επίσης ,η εταιρεία έχει δικαίωμα να επιδιώξει ικανοποίηση για ηθική βλάβη που υπέστη η προσωπικότητά της .Τέλος ,η εταιρεία έχει τι δικαίωμα να συμμετέχει ως μέλος άλλης εταιρείας ,οποιοδήποτε τύπου ,και να παρίσταται στο δικαστήριο ως διάδικο μέρος ,εκπροσωπούμενη από τους νόμιμους εκπροσώπους της .

1.2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Με τη σύμβαση εταιρείας δύο ή περισσότεροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού με κοινές εισφορές .Η σύμβαση της ομόρρυθμης εταιρείας πρέπει να καταρτίζεται εγγράφως ,αλλά το έγγραφο μπορεί να είναι ιδιωτικό .Το έγγραφο ,με το οποίο καταρτίζεται και αποδεικνύεται η εταιρική σύμβαση λέγεται καταστατικό και 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 του ακινήτου .

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 .Αυτό το προσύμφωνο μπορεί να είναι ιδιωτικό έγγραφο και πρέπει να έχει τα βασικά στοιχεία της εταιρικής συμβάσεως .

ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

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 εταιρείας .Ακόμα χρησιμεύει και για την δημοσιότητα αυτής .Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους .Αντίγραφο του υποβάλλεται στην αρμόδια Οικονομική Εφορία προς θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% .Στη συνέχεια ,το θεωρημένο από την οικονομική εφορία αντίγραφο καταστατικού προσκομίζεται στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων ,όπου καταβάλλεται εισφορά επί του ονομαστικού ποσού του εταιρικού κεφαλαίου 0,5% και 1% αντίστοιχα .Το ίδιο αντίγραφο καταστατικού ,με όλες τις επ' αυτού θεωρήσεις ,προσκομίζεται τελικά στο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας ,όπου καταχωρείται στα οικεία βιβλία εταιρειών .Με την τελευταία αυτή πράξη συντελείται η δημοσιότητα της εταιρείας .

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

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 ενδεχομένως 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 ,όπως:

ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α. ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ» ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 50.000

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 εκείνη της δημοσιεύσεως ,οπότε το έγγραφο της συστάσεως αποκτά βέβαιη χρονολογία .

Οι εταίροι (οι συμβαλλόμενοι για τη σύσταση της εταιρείας)αναγράφονται όλοι στη σειρά με τα πλήρη στοιχεία τους(ονοματεπώνυμο και πατρώνυμο ,ιθαγένεια ,επάγγελμα ,διεύθυνση κατοικίας ,αριθμός και εκδούσα αρχή δελτίου ταυτότητας).Η αναγραφή όλων των παραπάνω στοιχείων των συμβαλλόμενων δεν επιβάλλεται από τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα ,αλλά είναι σκόπιμο να υπάρχουν στο συστατικό έγγραφο για λόγους τάξεως και για κάλυψη απαιτήσεων άλλων νόμων .

Το καταστατικό χωρισμένο σε άρθρα ,ίσως και κεφάλαια περιέχει όλους τους όρους της συμφωνίας συστάσεως ,λειτουργίας και λύσεως της εταιρείας .Πιο συγκεκριμένα ,περιλαμβάνει τους ακόλουθους όρους :

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

Β)την επωνυμία .Κατά το άρθρο 21 Ε.Ν. και μόνα τα ονόματα των εταίρων μπορούν να συστήσουν την εταιρική επωνυμία .Η θεωρία και η νομολογία δέχθηκαν ότι δεν είναι απαραίτητο να συμπεριλαμβάνονται στην επωνυμία όλα τα ονόματα των εταίρων .Η επωνυμία είναι το όνομα του νομικού προσώπου της εταιρείας ,το οποίο τη διακρίνει από τα φυσικά πρόσωπα που την απαρτίζουν και με το οποίο εμφανίζεται αυτή στις συναλλαγές της .Γι' αυτό ακριβέστερο είναι να αναφερόμαστε περί

εμπορικής επωνυμίας .Η εταιρεία μπορεί να έχει επιπλέον και διακριτικό τίτλο ,καθώς επίσης και κάποιο σήμα (που προστατεύονται με ξεχωριστές διατάξεις νόμων).Επιτρέπεται να τροποποιηθεί η επωνυμία ,καθώς και ο διακριτικός τίτλος της εταιρείας .Τυχόν έλλειψη αναγραφής της επωνυμίας στο καταστατικό δεν επιφέρει ακυρότητα αυτής .

Γ)σκοπός της εταιρείας .Το άρθρο του καταστατικού που αναγράφει το σκοπό της εταιρείας ,πρέπει να αποδίδει ,κατά το δυνατόν ,το αντικείμενο των 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 .Έτσι ,δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνονται στο σκοπό της ομόρρυθμης εταιρείας εργασίες για τη διενέργεια των οποίων ο νόμος απαιτεί συγκεκριμένο τύπο εταιρείας .Εάν ο σκοπός της εταιρείας είναι αντίθετος με το νόμο ή τα χρηστά ήθη προκύπτει απόλυτη ακυρότητα αυτής .Η τροποποίηση ή αλλαγή του σκοπού της εταιρείας είναι επιτρεπτή και γίνεται με τροποποίηση του αντίστοιχου άρθρου του καταστατικού .

Δ)διάρκεια της εταιρείας .Συνήθως ,η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται με ξεχωριστό άρθρο του καταστατικού και μάλιστα με σαφή τρόπο ,δηλαδή «Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται δεκαετής ,ξεκινώντας σήμερα και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους...» .

Η διάρκεια της εταιρείας μπορεί να είναι και αόριστη .Αόριστης διάρκειας είναι η εταιρεία όταν δεν αναφέρεται καθόλου στο καταστατικό η διάρκεια αυτής ή η λήξη της εταιρείας .

Παράταση της διάρκειας της εταιρείας είναι επιτρεπτή και μπορεί να αναφέρεται στο καταστατικό ο τρόπος με τον οποίο θα γίνεται (απαιτούμενη πλειοψηφία για την λήψη της αποφάσεως ,τυχόν προειδοποίηση εκ μέρους εταίρων) .

Αυτόματη παράταση της διάρκειας της εταιρείας συνηθίζεται να αναφέρεται στο καταστατικό και ο όρος αυτός είναι ισχυρός ,π.χ. Η εταιρεία είναι τριετούς διάρκειας ,αλλά αυτή συνεχίζεται αυτοδικαίως για μια ακόμη τριετία ,εάν ενενήντα μέρες πριν τη λήξη της αρχικής διάρκειας κανένας εταίρος δεν ζητήσει με έγγραφο ,κοινοποιούμενο σε όλους τους εταίρους με δικαστικό επιμελητή ,τη μη συνέχιση της εταιρείας .Με τη μεθόδευση αυτή αποφεύγεται η διαδικασία και τα έξοδα της τροποποιήσεως του καταστατικού .

Εφόσον στο καταστατικό δεν περιλαμβάνεται ο όρος της αυτόματης παράτασης ,η παράταση πρέπει πλέον να γίνει με τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού και μάλιστα πριν την ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της εταιρείας .Εάν περάσει η ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της ,η εταιρεία θεωρείται ότι δεν υπάρχει εκτός αν τεκμηριώνεται ότι η βούληση των εταίρων είναι να συνεχιστεί η δράση της .Συμπεραίνεται αυτό το τελευταίο ,εφόσον η εταιρεία συνεχίζει κανονικά τις εργασίες της και

μετά το πέρασμα της ημερομηνίας λήξης της .Το φαινόμενο αυτό εμφανίζεται πολύ συχνά στην πράξη γιατί οι εταίροι ξεχνούν να προβούν εγκαίρως στην παράταση .Έτσι ,η νομολογία δέχθηκε πως η εταιρεία ,της οποίας έληξε η διάρκεια ,μπορεί να συνεχιστεί με μεταχρονολογημένη έγγραφη συμφωνία των εταίρων .Το έγγραφο είναι προτιμότερο να συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου ,για να έχει βέβαιη ημερομηνία .Οπωσδήποτε ,θα γίνουν όλες οι διαδικασίες δημοσιεύσεως που απαιτούνται για κάθε τροποποίηση του καταστατικού .

Ε) *συμμετοχή των εταίρων στην εταιρεία* .Η προσωπική εταιρεία (ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη) συσταίνεται με τις εισφορές των εταίρων ,το ύψος των οποίων καθορίζει και την αναλογία συμμετοχής αυτών στην εταιρεία .Αν δεν συμφωνήθηκε η αναλογία συμμετοχής στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου ,οι εταίροι υποχρεούνται σε καταβολή ίσων εισφορών .Αυτό βέβαια είναι σπάνιο .Το πιο συνηθισμένο είναι να ορίζονται στο καταστατικό επακριβώς οι εισφορές των εταίρων ,τόσο κατ'είδος ,όσο και κατ'αξία .

Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να περιλαμβάνουν χρήματα ,προσωπική εργασία ή φήμη των εταίρων και διάφορα κινητά ή ακίνητα κατά κυριότητα ή κατά χρήση .Η εκτίμηση της αξίας των εισφορών σε είδος γίνεται με συμφωνία μεταξύ των εταίρων .

Στ) *διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας* . Το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου αναφέρει ρητά ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι ,που αναφέρονται στο καταστατικό ευθύνονται αλληλέγγυα για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας ,μολονότι αυτές μπορεί να έχουν αναληφθεί με την υπογραφή ενός μόνου εταίρου ,που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία .Συνεπώς ,ο ορισμός ενός ή περισσότερων εταίρων ως διαχειριστές δεν είναι απαραίτητος .Ωστόσο ,το άρθρο 43 Ε.Ν ορίζει ότι στην περίπτωση 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 .Στο αρχικό καταστατικό ορίζονται οι διαχειριστές της εταιρείας . Διαχειριστές μπορεί να διορισθούν όλοι οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας .

Ζ) *ισολογισμός ,κέρδη ,ζημιές της εταιρείας* .Κάθε χρόνο και στο τέλος αυτού η εταιρεία πρέπει να συντάσσει ισολογισμό και να προσδιορίζει το αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές)των εργασιών της .

Η) *λύση της εταιρείας* .Η εταιρεία λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής και εφόσον δεν παραταθεί η διάρκεια της .Η λύση της εταιρείας μπορεί να επέλθει και πριν την παρέλευση του χρόνου διάρκειας της κατόπιν συμφωνίας των εταίρων ή χωρίς συμφωνία μεταξύ αυτών με καταγγελία εκ μέρους εταίρου ή εταίρων για σοβαρό λόγο . 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 ,είναι ισχυρή 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 εκκαθάρισεως και τέλος η διανομή της εταιρικής περιουσίας που απομένει στους εταίρους .Στα καταστατικά των εταιρειών περιλαμβάνονται διατάξεις που ορίζουν τους εκκαθαριστές και τα καθήκοντα τους και τη διαδικασία της εκκαθάρισης .

Θ)άλλοι όροι .Στα τελευταία άρθρα του καταστατικού συνηθίζεται να περιλαμβάνονται μερικοί όροι ακόμη όπως ρήτρα που απαγορεύει τη σφράγιση των εταιρικών εγκαταστάσεων και της εταιρικής περιουσίας .Επίσης υπάρχει ρήτρα διαιτησίας που αποσκοπεί στην πρόληψη καταστροφικών για την εταιρεία διενέξεων μεταξύ των εταίρων .

1.3. ΠΕΡΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ .ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΕΥΘΥΝΗ .

Η πιο σοβαρή συνέπεια της εταιρικής ιδιότητας στην ομόρρυθμη εταιρεία είναι η αλληλέγγυα ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας .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 υποχρεώσεων που νόμιμα ανέλαβε η εταιρεία .Ο δανειστής της εταιρείας δικαιούται να απαιτήσει το χρέος από οποιοδήποτε εταίρο-συνοφειλέτη ,χωρίς να είναι υποχρεωμένος να στραφεί πρώτα κατά του νομικού προσώπου της εταιρείας .Η εταιρεία και ταυτόχρονα κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται αλληλέγγυα με τους υπόλοιπους εταίρους για τις υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν από έναν μόνο εταίρο ,ο οποίος υπέγραψε 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 .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 .

Η ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου έχει τα εξής χαρακτηριστικά :

- είναι προσωπική και απεριόριστη
- είναι «εις ολόκληρον»
- είναι άμεση
- είναι πρωτογενής δηλαδή δίνει το δικαίωμα στο δανειστή της εταιρείας να στραφεί απευθείας κατά του ομόρρυθμου εταίρου ,χωρίς να προηγηθεί αγωγή κατά της εταιρείας .
- είναι ευθύνη που παρακολουθεί τον ομόρρυθμο που αποχώρησε ,ο οποίος εξακολουθεί να ευθύνεται για τις εταιρικές υποχρεώσεις που είχαν δημιουργηθεί μέχρι την ημέρα της αποχώρησής του .
- παραγραφή της ευθύνης των ομόρρυθμων 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 έφτασε για να εξοφληθούν κατά το στάδιο της εκκαθάρισης ,εξακολουθεί .

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΩΝ

Οι περί εταιρειών διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα καθορίζουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων των προσωπικών εταιρειών ,που απορρέουν από τις μεταξύ τους σχέσεις .

Τα βασικά δικαιώματα των εταίρων που προκύπτουν από την εταιρική ιδιότητα (βασικό δικαίωμα συμμετοχής στην εταιρεία)είναι :

- *δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρείας και διαχείρισης της περιουσίας αυτής* .Εάν δεν έχει ορισθεί διαχειριστής ή διαχειριστές 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 ,βέβαια ότι ενεργεί εκ μέρους ονόματος και για λογαριασμό της εταιρείας και υπογράφει κάτω από την εταιρική επωνυμία .Αυτό προκύπτει από το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου .
- *δικαίωμα ψήφου ή λήψης αποφάσεων* .Κατά το άρθρο 748 του Αστικού Κώδικα , η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους ,εάν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς .Εφόσον δε η εταιρική σύμβαση προβλέπει η απόφαση να λαμβάνεται κατά πλειοψηφία .
- *δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων* .Κάθε εταίρος δικαιούται να ελέγχει αυτοπροσώπως τα βιβλία και άλλα στοιχεία της εταιρείας και να κατατοπίζεται ο ίδιος για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων .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 .
- *δικαίωμα παραιτήσεως από τη θέση του διαχειριστή* .Ο εταίρος δικαιούται πάντα να παραιτηθεί από την ανατεθειμένη σ'αυτόν διαχείριση της εταιρείας ,αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο .Συμφωνία περί μη παραιτήσεως είναι άκυρη .Πάντως ,ο διαχειριστής ,ο οποίος παραιτείται χωρίς σπουδαίο λόγο ,έχει ευθύνη για τη ζημιά που θα προκαλέσει αυτή η ενέργειά του .
- *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 γίνεται άκαιρα και χωρίς σπουδαίο λόγο που να δικαιολογεί την άκαιρη καταγγελία ,τότε ο εταίρος που έκανε την καταγγελία υποχρεούται σε αποζημίωση των υπολοίπων εταίρων . Το δικαίωμα αυτό ,που έχει κάθε ομόρρυθμος εταίρος ,να καταγγείλει και να προκαλέσει τη λύση της εταιρείας οποτεδήποτε ,έστω και με τον περιοριστικό όρο του «σπουδαίου λόγου» ,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 ,το οποίο πιθανόν να έχει σοβαρότατες συνέπειες και για τους ίδιους τους εταίρους .Δεδομένου μάλιστα ,ότι την καταγγελία μπορεί να την κάνει κάθε εταίρος ,ανεξάρτητα απ' το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρεία ,εύκολα γίνεται αντιληπτό ότι η μειοψηφία μπορεί να δημιουργήσει αδιέξοδα .

- *δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας* .Εάν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία ,όλοι οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και στις ζημιές κατ' ίσα μέρη ,ανεξαρτήτως ύψους εισφοράς του καθένα στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου .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 κάθε εταίρου ορίστηκε μόνο για τα κέρδη ή τις ζημιές ,η αναλογία αυτή ισχύει και για τα δυο .Συμφωνία κατά την οποία ένας από τους εταίρους αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημιές είναι άκυρη ,αλλά την ακυρότητα την επικαλείται μόνο αυτός .Το δικαίωμα των εταίρων στα κέρδη της εταιρείας δημιουργείται στο τέλος αυτής ή στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως .
- *απολήψεις έναντι κερδών* .Στην πράξη διαμορφώθηκε το δικαίωμα των εταίρων να κάνουν απολήψεις έναντι κερδών της χρήσεως κατά τη διάρκεια αυτής .Συνήθως στα καταστατικά περιλαμβάνεται σχετικός όρος .Ο εταίρος δεν έχει δικαίωμα να αμειφθεί για τη διαχείριση ,εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία .Επίσης ,ο εταίρος δεν δικαιούται αμοιβή ούτε όταν η εισφορά του στην εταιρεία συνίσταται στην προσφορά της προσωπικής του εργασίας .
- *δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν εκκαθάρισεως* .Μετά τη λύση της εταιρείας ,ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης ,κατά το οποίο ρευστοποιείται η υπάρχουσα εταιρική περιουσία .Μετά την εξόφληση των χρεών και την απόδοση των εισφορών ,ό,τι έχει απομείνει ,διανέμεται στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του καθένα ξεχωριστά στα κέρδη της εταιρείας .

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

- *υποχρέωση προς καταβολή της εισφοράς* .Πρώτη και βασική υποχρέωση των εταίρων είναι αυτή προς καταβολή των εισφορών που συμφωνήθηκαν με τη σύμβαση συστάσεως εταιρείας .Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι χρήματα ή διάφορα αντικείμενα ή προσωπική εργασία αυτών ή κάθε άλλη παροχή .Αν δεν

συμφωνήθηκε αλλιώς ,οι εταίροι υποχρεούνται να εισφέρουν ,για τη σύσταση της εταιρείας ,όλοι ίσες εισφορές .Σε περίπτωση υπερημερίας ή αδυναμίας εταίρου να καταβάλλει την εισφορά του χωρεί καταγγελία της εταιρείας .Ο εταίρος ,αν δεν υπάρχει ενάντια συμφωνία ,δεν υποχρεούται σε αύξηση της εισφοράς του ούτε σε συμπλήρωση αυτής όταν μειωθεί λόγω ζημιών μετά την πραγματοποίηση της .

- *υποχρέωση διαχείρισεως και εκπροσωπήσεως της εταιρείας* .Την υποχρέωση αυτή έχουν κατ' αρχήν όλοι οι εταίροι ,γιατί όπως προκύπτει από τη διατύπωση του άρθρου 748 του Αστικού Κώδικα ,η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους ,εφόσον δεν συμφωνήθηκε αλλιώς .Στο επόμενο άρθρο βέβαια ,ο Αστικός Κώδικας διευκρινίζει ότι εάν η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε ένα ή μερικούς μόνο εταίρους ,οι λοιποί εταίροι αποκλείονται της διαχείρισεως .
- *ευθύνη επιμελείας* .Ο εταίρος ευθύνεται μόνο για την επίδειξη της «εν τοις ιδίοις επιμελείας» .Βέβαια ,η ευθύνη του εταίρου διαχειριστή είναι μεγαλύτερη .
- *υποχρέωση διαφυλάξεως των εταιρικών συμφερόντων* .Στο άρθρο 747 του 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 να διαφυλάττει τα νόμιμα συμφέροντα της εταιρείας(υποχρέωση πίστης) και να αποφεύγει ενέργειες που μπορεί να τα βλάψουν .
- *η ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της εταιρείας* .

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΤΗΣ Ο.Ε. ΜΕ ΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

Ανάλογα των περιπτώσεων των οποίων τη ρύθμισή τους πρέπει να προβλέπει το καταστατικό της εταιρείας προκύπτει ότι μεταξύ της εταιρείας και των εταίρων δημιουργούνται οι οικονομικές σχέσεις που επιβάλλουν τη απεικόνισή τους σε λογαριασμούς οι οποίοι θα ανοιχθούν στο όνομα των εταίρων .Επομένως για κάθε εταίρο δημιουργούνται τόσοι λογαριασμοί όσα είναι τα διαφορετικά είδη σχέσεων που έχουν προκύψει μεταξύ του εταίρου και της εταιρείας .Συνηθέστερες κατηγορίες τέτοιων λογαριασμών είναι οι εξής :

- *Λογαριασμοί καλύψεως κεφαλαίου* .Στην κατηγορία αυτή ανήκουν οι λογαριασμοί που δημιουργούνται κατά τη σύσταση της εταιρείας ή σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου που μπορεί να γίνει στο μέλλον .Οι λογαριασμοί αυτοί απεικονίζουν την εισφορά που έχει αναλάβει κάθε εταίρος με το ποσό της οποίας χρεώνονται σε πίστωση του λογαριασμού «Εταιρικό Κεφάλαιο» .Οι λογαριασμοί

αυτοί εξισώνονται πιστούμενοι κατά την καταβολή των εισφορών ,με χρέωση των λογαριασμών ανάλογα με τον τρόπο που έγινε η καταβολή (μετρητών ,αγαθών ή δικαιωμάτων κλπ) ή του λογαριασμού «οφειλόμενου κεφαλαίου» αν δίνεται η δυνατότητα να γίνει η καταβολή σε διαφορετικό χρόνο από τον χρόνο της σύστασης .

- *Λογαριασμοί κεφαλαιακών μερίδων* .Οι λογαριασμοί αυτοί δεν αποτελούν προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων ,αλλά είναι αναλυτικοί του λογαριασμού «Εταιρικό Κεφάλαιο».
- *Λογαριασμοί απολήψεων* .Δημιουργούνται πάντοτε κατά τη διάρκεια της χρήσεως και οι οποίοι χρεώνονται με τα ποσά τα οποία έχει συμφωνηθεί να παίρνουν οι εταίροι για τις ατομικές τους ανάγκες και τη συντήρησή τους .Τα ποσά αυτά θεωρούνται ως προκαταβολή έναντι των κερδών που αναμένεται να προκύψουν από την χρήση .Στο τέλος της χρήσης τα χρεωστικό τους υπόλοιπο μεταφέρεται στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων ,στην πίστωση των οποίων θα μεταφερθεί και το κέρδος που δικαιούται να αναλάβει κάθε εταίρος .
- *Λογαριασμοί δανειακών σχέσεων* .Αν μεταξύ της εταιρείας και των εταίρων δημιουργηθούν δανειακές σχέσεις θα δημιουργηθούν για την παρακολούθησή τους ιδιαίτεροι λογαριασμοί .
- *Ατομικοί λογαριασμοί* .Για κάθε εταίρο δημιουργείται ατομικός λογαριασμός ο οποίος χρεώνεται ή πιστώνεται ανάλογα με ποσά αμέσως απαιτητά είτε από την εταιρεία είτε από τον εταίρο ώστε και το υπόλοιπο που τελικώς διαμορφώνεται να θεωρείται αμέσως απαιτητό από την εταιρεία αν είναι χρεωστικό ή από τον εταίρο αν είναι πιστωτικό

.Σύμφωνα με την ορολογία του ΕΓΛΣ οι λογαριασμοί αυτοί ονομάζονται «Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων».Σύμφωνα με το ΕΓΛΣ οι λογαριασμοί των εταίρων όλων των πιο πάνω κατηγοριών δημιουργούνται ως δευτεροβάθμιοι περιληπτικοί λογαριασμοί ,αναλυόμενοι σε τριτοβάθμιους ,τεταρτοβάθμιους ανάλογα με τις ανάγκες της εταιρείας .

1.4.ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ο.Ε.

Οι προσωπικές εταιρείες δεν έχουν υποχρέωση από το νόμο να τηρήσουν λογιστική κατά τη διπλογραφική μέθοδο ,εκτός αν ξεπεράσουν κάποιο όριο ετησίων ακαθάριστων εσόδων .Έτσι ,οι περισσότερες από τις προσωπικές εταιρείες ,μετά τη σύσταση τους ,τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. ,που δεν απαιτούν διπλογραφία .

Οι εισφορές των εταίρων προς σύσταση ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας είναι να 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)κατά κυριότητα ,γ)τη χρήση ή την επικαρπία πράγματος ,δ)την προσωπική εργασία εταίρου ,ε)την εμπορική πίστη και φήμη αυτού .

Κατ' αρχήν ,όλες οι εισφορές σε είδος αποτιμώνται κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των εταίρων και όχι από κάποια επιτροπή ,όπως γίνεται με τις εισφορές σε είδος των ιδρυτών ανώνυμων εταιρειών και περιορισμένης ευθύνης .Τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα χρεόγραφα γενικώς ,καθώς και οι απαιτήσεις κατά τρίτων και άλλα συναφή στοιχεία αποτιμώνται με την αξία τους κατά την ημέρα της εισφοράς .Πρέπει να ληφθεί υπ' όψη ότι η αρμόδια οικονομική εφορία ,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 εισφορών σε είδος ,που θα κάνει η οικονομική εφορία ,πιθανότατα θα είναι μεγαλύτερης αξίας από εκείνη της αποτιμήσεως ,που έκαναν οι εταίροι κατόπιν ελεύθερης συμφωνίας μεταξύ τους .Αυτό σημαίνει ότι θα πληρωθεί στην οικονομική εφορία μεγαλύτερο ποσό φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% αλλά δεν θα υπάρξει τροποποίηση του καταστατικού ως προς το ποσό του εταιρικού κεφαλαίου .Το κεφάλαιο της εταιρείας θα παραμείνει στο ύψος που προσδιορίσθηκε από την αρχή με την ελεύθερη συμφωνία των ιδρυτών της εταιρείας .Όμως ,τα δικαιώματα υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών και Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων θα υπολογιστούν με βάση την εκτίμηση που έκανε η οικονομική εφορία στην αξία των εισφορών σε είδος .

Οι λογαριασμοί αυτοί θα παραμείνουν ανοιχτοί μέχρι να λυθεί η εταιρεία ,οπότε και θα κλείσουν με αντιλογισμό .

Δεδομένου δε ότι πρόκειται για λογαριασμούς τάξεως ,το ποσό με το οποίο θα εμφανιστούν δεν έχει κάποια αξία .Οι δανειστές της εταιρείας ,αν δεν ικανοποιηθούν από την περιουσία αυτής και των ομόρρυθμων εταίρων ,δεν μπορούν να εξαναγκάσουν τον εταίρο να τους προσφέρει την προσωπική του εργασία .

Συνηθίζεται να τίθεται το ποσό στο οποίο έγινε η αποτίμηση της .Πάντως το καταστατικό δεν αναφέρει τίποτα ,εμφανίζονται οι λογαριασμοί τάξεως με ένα ευρώ .

Αυτό δικαιολογείται ,αφού η αποτίμηση της προσφερόμενης προσωπικής εργασίας από τον εταίρο δεν έχει άλλη σημασία ,εκτός μόνο για τον καθορισμό του τέλους χαρτοσήμου του καταστατικού της εταιρείας .

Στην περίπτωση της προσωπικής εργασίας η αξία της εργασίας που προσφέρεται μπορεί να προσδιοριστεί τις πιο πολλές φορές ,συγκριτικά με το μισθό ή την αμοιβή που έχει στις συναλλαγές η προσφορά ανάλογης εργασίας εξαρτημένης .

Σύμφωνα με το νόμο η αξία με την οποία αποτιμήθηκε η προσωπική εργασία δεν συγκροτεί εταιρικό κεφάλαιο επομένως και ο εταίρος που προσφέρει την προσωπική του εργασία αντί άλλης εισφοράς δεν έχει δικαίωμα συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο ,επίσης ο εταίρος ο οποίος προσφέρει την προσωπική του εργασία αποβλέπει στην απόληψη κερδών και όχι στην αμοιβή της εξαρτημένης εργασίας .

Κατά τη σύσταση της εταιρείας για να υπολογισθεί το τέλος χαρτοσήμου επί του Εταιρικού Κεφαλαίου η προσωπική εργασία που προσφέρεται αποτιμάται ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής στα κέρδη που συμμετέχει ο εταίρος που την προσφέρει σε σχέση με το ποσοστό συμμετοχής στα κέρδη και το ύψος εισφοράς των εταίρων οι οποίοι προσέφεραν αγαθά συγκεκριμένης αξίας .

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ιδρύεται Ο.Ε. από τους εταίρους :Κ ο οποίος προσφέρει 52.820€ σε μετρητά ,ο Λ ο οποίος προσφέρει μηχανήματα τα οποία αποτιμήθηκαν σύμφωνα με το νόμο σε 41.080€ και Μ ο οποίος προσφέρει την προσωπική του εργασία ,συμφωνήθηκε να συμμετέχουν στα κέρδη ως εξής : ο Κ κατά 45% ,ο Λ κατά 40% και ο Μ κατά 15% .

Ο προσδιορισμός του χαρτόσημου για την προσωπική εργασία του εταίρου Μ θα γίνει ως εξής :

Σε συμμετοχή στα κέρδη 85% αντιστοιχεί κεφάλαιο 93.900€

$\Sigma \epsilon \quad \gg \quad 15\% \quad \gg \quad X$

Άρα $X = 93.900 \times 15 : 85 = 16.570$

Επομένως το εταιρικό κεφάλαιο επί του οποίου θα υπολογιστεί το τέλος χαρτοσήμου ανέρχεται στο ποσό των $52.820+41.080+16.570=110.470$
Στο δικαιολογητικό των λογαριασμών τάξεως θα γραφτεί με ποιο ποσοστό μετέχει ο εταίρος που προσφέρει την προσωπική του εργασία στα οικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας, όπως και το ποσοστό συμμετοχής του κατά τη διανομή της εταιρικής περιουσίας, αφού οι υπόλοιποι εταίροι αναλάβουν αυτά που έχουν προσφέρει.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΣΕ ΧΡΗΜΑ ΕΙΔΟΣ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Ιδρύεται Ο.Ε. από τους Κ, Λ, Μ με εταιρικό κεφάλαιο 117.647€ που καλύπτουν κατά 73.530€ ο Κ και 44.117€ ο Λ, ενώ ο Μ θα προσφέρει την προσωπική του εργασία ως σχεδιαστής.

Ο Κ για την κάλυψη της εταιρικής του μερίδας εισφέρει ένα μηχάνημα το οποίο αποτιμήθηκε σε 51.470€, έπιπλα που αποτιμήθηκαν σε 12.500€ και τα υπόλοιπα σε μετρητά.

Ο Λ για την κάλυψη της εταιρικής του μερίδας εισφέρει Εμπορεύματα που αποτιμήθηκαν σε 14.705€ και ένα δίπλωμα ευρεσιτεχνίας που αποτιμήθηκε σε 22.059€ και τα υπόλοιπα σε μετρητά.

Συμφωνήθηκαν τα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη να είναι τα εξής :

Ο Κ με ποσοστό 50%, ο Λ με 30% και ο Μ με 20%.

Ο υπολογισμός της αξίας στην εισφορά προσωπικής εργασίας του εταίρου Μ και οι σχετικές εγγραφές θα είναι οι πιο κάτω.

1^ο Υπολογισμός της αξίας της προσωπικής εργασίας $117.647 \times 20\% = 23.529,40$ €

Επομένως το τέλος χαρτοσήμου θα υπολογισθεί επί του κεφαλαίου των 147.059€ και όχι επί των 117.647€.

2^ο Ημερολογιακές εγγραφές :

1.5.ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

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 μην μεταβληθεί η σχέση συμμετοχής στην εταιρεία μεταξύ των εταίρων, πρέπει οι συμπληρωματικές εισφορές αυτών να είναι ανάλογες προς τις αρχικές. Δηλαδή, σε μια εταιρεία με κεφάλαιο 100.000€ μετέχουν δύο μέτοχοι, ο Α και ο Β, με ποσοστό 40% και 60% αντίστοιχα, και αποφασισθεί ο διπλασιασμός του εταιρικού κεφαλαίου, θα πρέπει ο Α να καταβάλει 40.000€ και ο Β 60.000€.

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 σ' αυτή την περίπτωση θα έχουμε μεταβολή στα ποσοστά συμμετοχής των αρχικών εταίρων.

Ωστόσο, σε μια εταιρεία το εταιρικό κεφάλαιο μπορεί να υποστεί και μείωση. Αυτό μπορεί να οφείλεται είτε σε αποχώρηση κάποιου εταίρου είτε αν η εταιρεία έχει υποστεί μεγάλη ζημιά.

Διαδικασία τροποποίησης

Η διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού είναι ίδια με εκείνη της δημοσίευσης του αρχικού καταστατικού. Το τροποποιημένο καταστατικό υποβάλλεται στην αρμόδια οικονομική εφορία της έδρας της εταιρείας για θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% επί του ποσού της αυξήσεως. Η οικονομική εφορία έχει και στην περίπτωση αυξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου με εισφορές σε είδος το δικαίωμα να προβεί σε δική της εκτίμηση της αξίας των εισφερόμενων ειδών και να υπολογίσει επ' αυτής το φόρο κεφαλαίου 1%. Μετά τη θεώρηση του καταστατικού από την οικονομική εφορία, τούτο θεωρείται και στα Ταμεία Συντάξεως Νομικών και Προνοίας Δικηγόρων, όπου πληρώνονται και τα ανάλογα τέλη και κατόπιν προσάγεται στο οικείο πρωτοδικείο για τη διαδικασία της δημοσίευσης. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει ουσιαστικά την καταχώρηση του τροποποιημένου καταστατικού στα ειδικά βιβλία του περί εταιρειών και τη θεώρηση του καταστατικού.

Συνήθως, η τροποποίηση του καταστατικού γίνεται σε ιδιαίτερο συμφωνητικό έγγραφο, ξεχωριστό τελείως από το αρχικό έγγραφο ή και τα μεταγενέστερα τροποποιητικά συμφωνητικά. Έτσι, κάθε νέο τροποποιητικό συμφωνητικό αναφέρεται στα προηγούμενα και τα συμπληρώνει.

1.7.ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ο.Ε.

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 .Στα άρθρα αυτά του Αστικού Κώδικα αναφέρονται ενδεικτικά διάφοροι λόγοι που μπορούν να επιφέρουν την λύση της εταιρείας και μπορούν να διακριθούν σε δύο μεγάλες κατηγορίες :λόγοι λύσεως που αφορούν το νομικό πρόσωπο της εταιρείας και λόγοι λύσεως που αφορούν τους εταίρους .

ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΕΩΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1. Λύση της εταιρείας λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής .Η εταιρεία που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο λύεται μόλις περάσει ο χρόνος αυτός .Η λύση επέρχεται αυτοδίκαια ,με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής ,χωρίς να είναι αναγκαία κάποια ιδιαίτερη ενέργεια εκ μέρους των εταίρων της .Η λύση της εταιρείας λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής δεν επέρχεται ,εάν αυτή συνεχίζεται σιωπηρά και ύστερα από την πάροδο της διάρκειάς της .Στην περίπτωση αυτή έχουμε σιωπηρή ανανέωση της για αόριστο χρόνο .
2. Λύση με καταγγελία .Κατά τα άρθρα 766-767 του Αστικού Κώδικα , η εταιρεία λύεται με καταγγελία ενός ή περισσοτέρων μελών της ,ανεξαρτήτως αν είναι ορισμένης ή αορίστου διάρκειας . Η εταιρεία ορισμένου χρόνου λύεται με καταγγελία εκ μέρους κάποιου από τους εταίρους της και πριν περάσει ο χρόνος διάρκειας της αν υπάρχει σπουδαίος λόγος .Εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος λόγος , αυτός που έκανε την καταγγελία ευθύνεται σε αποζημίωση των λοιπών εταίρων .

Η εταιρεία αορίστου χρόνου λύεται οποτεδήποτε με καταγγελία οποιουδήποτε εταίρου .Αν ο εταίρος κατήγγειλε την εταιρεία άκαιρα και χωρίς σπουδαίο λόγο ευθύνεται για τη ζημιά που προκάλεσε η λύση στους άλλους εταίρους .

Η ύπαρξη σπουδαίου λόγου που επιτρέπει την καταγγελία της εταιρείας είναι ζήτημα πραγματικό ,που θα διαπιστώσει το δικαστήριο .Ενδεικτικά ως σπουδαίοι λόγοι αναφέρονται η αντισυμβατική συμπεριφορά κάποιου εταίρου ,η κακή πορεία εργασιών της εταιρείας ,η αδυναμία κάποιου εταίρου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του .

Στη νομολογία επικράτησε η άποψη ότι η καταγγελία της εταιρείας εκ μέρους ενός ή περισσοτέρων εταίρων ,επιφέρει πάντοτε την άμεση λύση αυτής ,χωρίς να λαμβάνεται υπόψη 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 και όταν πλέον η εταιρεία έχει λυθεί .Αν το δικαστήριο αποφανθεί πως δεν υφίσταται σπουδαίος λόγος για τον οποίο λύθηκε η εταιρεία ,τότε αυτή αναβιώνει .

3. Λύση με απόφαση των εταίρων .Πριν από το τέλος του χρόνου διάρκειας της εταιρείας ,αυτή μπορεί να λυθεί όχι μόνο με καταγγελία εκ μέρους κάποιου εταίρου αλλά και με κοινή απόφαση όλων των εταίρων .Το καταστατικό μάλιστα μπορεί να προβλέπει ότι την απόφαση περί λύσεως της εταιρείας παίρνει η πλειοψηφία των εταίρων ή και ένας μόνο εταίρος κατάλληλα εξουσιοδοτημένος από τους υπόλοιπους εταίρους .Η συμφωνία των εταίρων για τη λύση θα γίνει βέβαια γραπτώς και το σχετικό έγγραφο θα υποβληθεί στη διαδικασία της δημοσιότητας .

ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΕΩΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

Τα άρθρα 773,774 και 775 του Αστικού Κώδικα αναφέρουν ότι με τον θάνατο ,την απαγόρευση και την πτώχευση ενός από τους εταίρους η εταιρεία λύεται ,εκτός εάν συμφωνήθηκε ότι σε τέτοια περίπτωση θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων ή μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του θανόντος εταίρου .

1. 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 υπολοίπων εταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων εκείνου που πέθανε .Η ανηλικότητα δε παραβλάπτει το κύρος της συμφωνίας .Αν η εταιρεία λυθεί με το θάνατο ενός εταίρου ,ο κληρονόμος έχει υποχρέωση να το γνωστοποιήσει χωρίς υπαίτια καθυστέρηση στους υπόλοιπους εταίρους και αν επίκειται κίνδυνος από την αναβολή ,να συνεχίσει τη διαχείριση ,ωστόσο ληφθούν τα αναγκαία μέτρα .

Αν όμως η εταιρεία συνεχιστεί μεταξύ των εταίρων και των κληρονόμων του θανόντος εταίρου ,πρέπει να συνταχθεί τροποποιητικό έγγραφο του καταστατικού στο οποίο να αναγράφονται οι μεταβολές .

2. Λύση της εταιρείας λόγω απαγορεύσεως εταίρου .Η εταιρεία λύεται με την απαγόρευση (νόμιμη ή δικαστική) ενός από τους εταίρους ,εκτός αν συμφωνήθηκε πως θα συνεχίζεται με τους υπόλοιπους εταίρους .Εάν ο εταίρος τέθηκε σε απαγόρευση από το δικαστήριο ,η λύση της εταιρείας επέρχεται μετά από την τελεσίδικη απόφαση .

3. Λύση της εταιρείας λόγω πτώχευσης εταίρου .

Η λύση της ομόρρυθμης εταιρείας δεν συνεπάγεται και τη λύση των υφιστάμενων με αυτήν συμβάσεων .Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μαζί με το νομικό πρόσωπο της εταιρείας για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που νόμιμα είχε αναλάβει η εταιρεία και οι δανειστές της εταιρείας δικαιούνται να απαιτήσουν το χρέος αυτής από οποιοδήποτε από τους συνοφειλέτες .Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων συνεχίζεται και μετά τη λύση της εταιρείας μέχρι να ικανοποιηθούν πλήρως οι δανειστές της .

ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Από τις σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα ,αλλά και από τις αντίστοιχες περί εκκαθαρίσεως διατάξεις για τις προσωπικές εταιρείες προκύπτει ότι με τη λύση της εταιρείας αρχίζει το στάδιο της εκκαθάρισης και ακολουθεί η διανομή του τυχόν υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους .Τότε και μόνο ολοκληρώνεται η εκκαθάριση .Το στάδιο της εκκαθάρισης είναι το διάστημα που περικλείεται μεταξύ της λύσεως της εταιρείας και της διανομής στους εταίρους του υπολοίπου που απέμεινε μετά τη ρευστοποίηση των ενεργητικών στοιχείων ,την εξόφληση των δανειστών και την απόδοση των εισφορών .Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης ,η εταιρεία μπορεί να συνεχίζει τις κερδοσκοπικές πράξεις της .

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 εκκαθάρισης ,οι υφιστάμενες συμβάσεις μισθώσεως πραγμάτων κλπ παραμένουν ισχυρές .Τούτο έχει ιδιαίτερη σημασία για τις εμπορικές μισθώσεις .Όταν περατωθεί όμως το στάδιο της εκκαθάρισης ,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 .

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Τη διαδικασία εκκαθάρισης 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 .

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 φυσικά σε χρήμα .Οι εισφορές όμως που είναι σε είδος δεν αποδίδονται αυτούσιες ,αλλά καταβάλλεται η αξία σε χρήμα κάθε αντικειμένου που είχε κατά το χρόνο της εισφοράς .Αν η εισφορά συνίσταται σε εργασία ή σε χρήση πράγματος δεν αποδίδεται .

Η μετατροπή του ενεργητικού τη εταιρείας σε χρήμα για να εξοφληθούν τα εταιρικά χρέη και να αποδοθούν οι εισφορές στους εταίρους γίνεται κατά τις διατάξεις περί πωλήσεως κοινού πράγματος .

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ

Αφού λυθεί η εταιρεία ,η εκκαθάριση ενεργείται από όλους τους εταίρους μαζί ή από εκκαθαριστή που έχει διορισθεί με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων .Στην πράξη συνηθίζεται να ορίζεται ο διαχειριστής στο καταστατικό ,κάτι που σημαίνει συμφωνία όλων των εταίρων τη στιγμή της κατάρτισης της εταιρικής σύμβασης .Αν δεν ορίσθηκαν στο καταστατικό οι εκκαθαριστές ,αυτό μπορεί να γίνει πάλι με συμφωνία όλων των εταίρων κατά τη λύση της εταιρείας .Αν δεν έγινε ούτε αυτό ,τότε την εκκαθάριση αναλαμβάνουν όλοι οι εταίροι μαζί .Σε περίπτωση διαφωνίας ,ορίζεται εκκαθαριστής 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 επέρχεται στους εκκαθαριστές ,οι οποίοι θα διενεργήσουν όλες τις απαραίτητες πράξεις μέχρι να τελειώσει η εκκαθάριση και η διανομή της εταιρικής περιουσίας .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο –ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

2.1.ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Ετερόρρυθμη Εταιρεία είναι η εταιρεία που ιδρύεται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα που έχουν σκοπό να εμπορεύονται με εταιρική επωνυμία και της οποίας ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα για τις εταιρικές υποχρεώσεις και ονομάζονται ομόρρυθμοι εταίροι ,και ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους και ονομάζονται ετερόρρυθμοι εταίροι .

Σύμφωνα με τον παραπάνω ορισμό τα κύρια χαρακτηριστικά της ετερόρρυθμης είναι :

- *η ευθύνη των εταίρων*

Το βασικό χαρακτηριστικό γνώρισμα της εταιρείας αυτής είναι η περιορισμένη ευθύνη κάποιων από τους εταίρους .Για να έχουμε τον τύπο της απλής ετερόρρυθμης εταιρείας ,πρέπει ένας τουλάχιστον από τους εταίρους να είναι ομόρρυθμος ,ευθυνόμενος απεριόριστα .

Όταν υπάρχουν περισσότεροι ομόρρυθμοι εταίροι σε μία απλή ετερόρρυθμη εταιρεία ,τότε αυτοί ευθύνονται εξ'ολοκλήρου .Οι ετερόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μέχρι την εισφορά την οποία με το καταστατικό υποσχέθηκαν ότι θα συνεισφέρουν .

Και ο ετερόρρυθμος εταίρος ,αν και εμφανίζεται σαν χρηματοδότης .είναι εταίρος ,γιατί δεν δάνεισε τα κεφάλαια του στην εταιρεία έναντι ορισμένου τόκου ,όπως κάνει ο δανειστής ,αλλά τα πρόσφερε στην επιχείρηση η οποία πάντοτε περικλείει κινδύνους και συνεπώς διατρέχει τον κίνδυνο απώλειας των χρημάτων του .Γι'αυτό μετέχει στα κέρδη και στις ζημιές ης εταιρείας .Δεν μπορεί να ζητηθεί ευθύνη μεγαλύτερη από τις εισφορές του .

Η περιορισμένη ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου συνεπάγεται ότι δεν έχει την ιδιότητα του εμπόρου και δεν μπορεί να ασκεί διαχείριση προς τα έξω .

Μπορεί να μετέχει στην προς τα έσω διαχείριση ,με την έννοια του δικαιώματος ελέγχου ,συμμετοχής στις εταιρικές διασκέψεις ,εναντιώσεως και ψήφου σε κάθε εταιρική υπόθεση ,περιλαμβανομένου και του διορισμού και της ανάκλησης του διαχειριστή .

- *εταιρική επωνυμία*

Η εταιρεία διευθύνεται με εταιρική επωνυμία που έχει κατ'ανάγκη το όνομα ενός ή περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων .Ακόμα ,μπορεί να προστεθεί δίπλα στο όνομα η ένδειξη «ΚΑΙ ΣΙΑ» ,η οποία θα καλύπτει τους μη αναφερόμενους στην επωνυμία εταίρους ,ασχέτως αν είναι ομόρρυθμοι ή ετερόρρυθμοι .

2.2.ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η σύσταση της ετερόρρυθμης εταιρείας γίνεται ,όπως και της ομόρρυθμης με ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο το οποίο υπογράφεται από όλους τους εταίρους ,ομόρρυθμους και ετερόρρυθμους .Κατά τα λοιπά ακολουθείται η ίδια διαδικασία με αυτή της ομόρρυθμης .

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

2.3.ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ

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

Η διαχείριση της ετερόρρυθμης εταιρείας ανήκει στους ομόρρυθμους εταίρους αυτής .Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να κάνει καμία πράξη διαχείρισεως .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 .Επίσης ,δεν δικαιούται να εκπροσωπεί την εταιρεία έναντι τρίτων .

Μπορεί να έχει ανάμιξη στη λήψη αποφάσεων εσωτερικής φύσεως ,όπως επίσης διατηρεί αλώβητο το δικαίωμα να ελέγχει τον τρόπο διαχείρισεως της εταιρείας και να ζητεί σχετικές πληροφορίες από τους διαχειριστές της . Από τα παραπάνω γίνεται αντιληπτό ότι οι περιορισμοί στην ανάμιξη του ετερόρρυθμου εταίρου στις υποθέσεις της εταιρείας αφορούν μόνο τις προς τα έξω σχέσεις ,ενώ δεν ισχύουν για τις προς τα έσω .

Υποχρέωση του είναι να εισφέρει την εισφορά του στην εταιρεία και ευθύνη μέχρι του ύψους αυτής για τα χρέη της εταιρείας .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 .

Για τη μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας του ισχύουν όσα και για τον ομόρρυθμο εταίρο .

2.4.ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Κατά κανόνα ,οι λογιστικές εγγραφές οι οποίες γίνονται στην ετερόρρυθμη εταιρεία είναι οι ίδιες με αυτές της ομόρρυθμης εταιρείας .Επίσης ,η ετερόρρυθμη διαλύεται για τους ίδιους λόγους οι οποίοι προκαλούν την διάλυση της ομόρρυθμης εταιρείας .

Αν ο ετερόρρυθμος εταίρος είναι δανειστής της εταιρείας και έχει ξοφλήσει τις εισφορές του ,συντρέχει μαζί με τους υπόλοιπους δανειστές .

Επειδή όμως συνεπάγεται τόσες συνέπειες η ιδιότητα του εταίρου ,καθ'όσον αυτός είναι ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος ,πρέπει λογιστικώς αυτό να τονίζεται .Γι'αυτό οι διάφοροι λογαριασμοί των εταίρων θα

χαρακτηρίζονται αν ανήκουν σε ομόρρυθμους ή ετερόρρυθμους εταίρους .

Έτσι ,οι ατομικοί λογαριασμοί του ομόρρυθμου εταίρου Α και του ετερόρρυθμου Β θα εμφανίζονται στους λογαριασμούς *Ομόρρυθμος Α Ατομικός Λογαριασμός* και *Ετερόρρυθμος Β Ατομικός Λογαριασμός* .Επίσης ,και οι υπόλοιποι λογαριασμοί των Συνεταίρων θα τηρούνται με το χαρακτηρισμό *Ομόρρυθμος* ή *Ετερόρρυθμος* .

Είναι σκόπιμο ,στην ετερόρρυθμη εταιρεία να αποφεύγεται η χρησιμοποίηση του μοναδικού λογαριασμού *Εταιρικό Κεφάλαιο* και αντί αυτού να χρησιμοποιούνται περισσότεροι λογαριασμοί κεφαλαίων με τον χαρακτηρισμό των εταίρων ,αν είναι ομόρρυθμοι ή ετερόρρυθμοι ,και αυτό γιατί από την ανάγνωση του ισολογισμού πρέπει να γίνεται αντιληπτό ποιοι από τους εταίρους είναι ετερόρρυθμοι .

2.5.ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Αν κατά την εκκαθάριση της εταιρείας ,ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν έχει καταβάλει ολόκληρη την εισφορά του ,τότε αν το ενεργητικό επαρκεί για την εξόφληση των πιστωτών είναι υποχρεωμένος να καταβάλει ποσό ίσο με τη ζημιά που τον βαρύνει ,εφόσον δεν επαρκεί το ποσό που έχει καταβάλλει .

Αν όμως το ενεργητικό της εταιρείας δεν επαρκεί για εξόφληση των πιστωτών ,τότε ο ετερόρρυθμος εταίρος είναι υποχρεωμένος να καταβάλλει και το υπόλοιπο της εισφοράς του ,έστω και αν το ποσό που έχει καταβληθεί καλύπτει τη ζημιά που τον βαρύνει .Αδιάφορο είναι αν δικαιούται να στραφεί κατά των ομόρρυθμων ,για όσα θα υποχρεωθεί να καταβάλλει επιπλέον της ζημιάς που τον βαρύνει .Αυτό γιατί απέναντι στους πιστωτές είναι υπεύθυνος μέχρι του ποσού της εισφοράς του ,ενώ απέναντι στους ομόρρυθμους εταίρους για τη ζημιά που του αναλογεί .

Αν στην ετερόρρυθμη εταιρεία υπάρχει μόνο ένας ετερόρρυθμος εταίρος και αποχωρήσει απ'αυτή ,τότε η ετερόρρυθμη μετατρέπεται αυτόματα σε ομόρρυθμη εταιρεία .

Αν στην ετερόρρυθμη εταιρεία υπάρχει μόνο ένας ομόρρυθμος εταίρος και αποχωρήσει απ'αυτήν ,τότε επέρχεται λύση της εταιρείας .Η λύση αυτή αποφεύγεται μόνο αν με τροποποίηση του καταστατικού ,αντικατασταθεί από άλλο ομόρρυθμο εταίρο (είτε με μετατροπή ενός ετερόρρυθμου σε ομόρρυθμο είτε με την είσοδο νέου προσώπου στην εταιρεία) .

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

Κατά το άρθρο 773 του Αστικού Κώδικα ,η προσωπική εταιρεία λύεται με το θάνατο ενός από τους εταίρους .Μπορεί όμως να συμφωνηθεί ότι η εταιρεία θα συνεχίζεται μεταξύ των υπόλοιπων εταίρων ή μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του θανόντος .Προϋπόθεση για τη συνέχιση της προσωπικής εταιρείας με τους κληρονόμους του εταίρου είναι η ύπαρξη σχετικής ρήτρας στο καταστατικό ,καθώς και η αποδοχή κληρονομιάς .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο –ΑΦΑΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

3.1.ΕΝΝΟΙΑ

Η αφανής εταιρεία πήρε το όνομα της από το γεγονός ότι η εταιρική σχέση μεταξύ των μελών της δεν είναι εξωτερικώς εμφανής .Αυτό ακριβώς είναι το στοιχείο που τη διακρίνει από κάθε άλλη μορφή εταιρείας .Η αφανής εταιρεία υφίσταται μόνο στις μεταξύ των εταίρων σχέσεις ,το δε αντικείμενό της μπορεί να είναι μία ή περισσότερες εμπορικές πράξεις .

Ο Εμπορικός Νόμος αποκαλεί την αφανή εταιρεία μετοχική εμπορική εταιρεία ,αλλά στην επιστήμη και τη νομολογία απαντά αυτή και με το όνομα *συμμετοχική* .Κατά τη νομολογία του Συμβουλίου Επικρατείας και των λοιπών δικαστηρίων κύριο χαρακτηριστικό της αφανούς εταιρείας είναι η έναντι των τρίτων αφάνεια του εταιρικού δεσμού που συνδέει τα μέλη της εταιρείας αυτής .

Κατά τα άρθρα 47-49 του Εμπορικού Νόμου ,η μετοχική εταιρεία χαρακτηρίζεται ως αφανής ,γιατί η διενέργεια των εμπορικών πράξεων αυτής ανατίθεται από τους εταίρους σε ένα μόνο εταίρο ,ο οποίος εμφανίζεται και προσωπικώς ενεργών έναντι των τρίτων .

Στην αφανής εταιρεία υπάρχουν δύο ειδών εταίροι ,οι εμφανείς και οι αφανείς .Συνήθως ,είναι ένας απ' το κάθε είδος .Όλες οι πράξεις της αφανούς εταιρείας γίνονται από τον εμφανή εταίρο .Ο εμφανής εταίρος μπορεί να είναι φυσικό πρόσωπο ή εταιρεία .Το ίδιο και ο αφανής .

3.2.ΣΥΣΤΑΣΗ

Για τη σύσταση της δεν απαιτείται καμία διατύπωση .Η αφανής εταιρεία μπορεί να αποδειχθεί από τα βιβλία και την αλληλογραφία ή ακόμα και με μάρτυρες .Το τελευταίο όμως είναι στην κρίση του δικαστηρίου .Αλλά παρότι η αφανής εταιρεία δεν υπόκειται στις διατυπώσεις για τις άλλες εταιρείες ,δεν αποκλείεται η σύνταξη σχετικού συμφωνητικού μεταξύ των εταίρων ,για χρήση μεταξύ αυτών .

Η αφανής εταιρεία δεν αποτελεί νομικό πρόσωπο ,είναι απλή εταιρική σύμβαση .

Η αφανής εταιρεία συνιστάται ατύπως ,εκτός αν ένας εταίρος εισφέρει αντικείμενο για τη μεταβίβαση του οποίου απαιτείται ορισμένος τύπος .

3.3.ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΑΦΑΝΟΥΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Επειδή η αφανής εταιρεία σύμφωνα με τα χαρακτηριστικά της γνωρίσματα δεν έχει νομική προσωπικότητα και δεν αντιμετωπίζει προβλήματα εγγραφών συστάσεως ,μεταβολών κεφαλαίου ,εκκαθαρίσεων κλπ ,η λογιστική της έχει να αντιμετωπίσει μόνο την παρακολούθηση των τρεχουσών συναλλαγών με τις ιδιοτυπίες που απορρέουν από τη συμφωνία της συμμετοχικής συνεργασίας καθώς και της κατανομής του αποτελέσματος μεταξύ των συμμετόχων .

Πρέπει όμως να διακρίνουμε δύο περιπτώσεις :

- την περίπτωση δημιουργίας λογιστικής αυτοτελούς της αφανούς εταιρείας και
- την περίπτωση στην οποία κάθε εταίρος απεικονίζει τις συναλλαγές του από την συμμετοχική επιχείρηση στην προσωπική του λογιστική .

Και στις δύο περιπτώσεις υπάρχουν τέσσερις μέθοδοι για την απεικόνιση των σχέσεων μεταξύ των συμμετόχων οι οποίες είναι :

Α)η μέθοδος του τελικού μερισμού

Β)η μέθοδος του άμεσου μερισμού

Γ)η μικτή μέθοδος και

Δ)η απλοποιημένη μέθοδος .

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ΕΓΛΣ οι λογαριασμοί των συμμετόχων δημιουργούνται υπό το δευτεροβάθμιο λογαριασμό 33.07 «ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΤΑΙΡΩΝ» και ως τριτοβάθμιο 33.07.00 «Συμμέτοχος Β».

ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

Κατά τη μέθοδο αυτή η οποία είναι και η πιο διαδεδομένη στην πράξη ,κάθε συμμετόχος θεωρεί τις πράξεις της συμμετοχικής εταιρείας προσωπικές δικές του .Προσδιορίζει το συνολικό αποτέλεσμα των εργασιών της συμμετοχικής και στο τέλος το μοιράζει μεταξύ των συμμετόχων ανάλογα με τη συμφωνία ,η οποία συνήθως είναι εξίσου μεταξύ των εταίρων .Από αυτό προκύπτει και η ονομασία της μεθόδου «τελικού μερισμού» .

ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΟΥ ΑΜΕΣΟΥ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

Κατά τη μέθοδο του άμεσου μερισμού ,από το λογαριασμό *Συμμετοχικά Εμπορεύματα* θα εξάγεται όχι το συνολικό αποτέλεσμα που προκύπτει από τη συμμετοχική επιχείρηση ,αλλά αυτό του ενός μόνο συμμετόχου .

Γι' αυτό θα λειτουργήσουν οι λογαριασμοί *Συμμετοχικά Εμπορεύματα* και οι λογαριασμοί των *Συμμέτοχων* .

ΜΙΚΤΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Μικτή μέθοδος καλείται η μέθοδος εκείνη ,στην οποία άλλες μεν πράξεις γράφονται διπλογραφικά ,άλλες απλογραφικά και άλλες και τα δύο μαζί . Διπλογραφικά γράφονται οι πράξεις εκείνες ,τις οποίες ενεργεί ο συμμετόχος του οποίου τηρούμε τα βιβλία και δεν έχει καμία ανάμειξη ο άλλος συμμετόχος .

Απλογραφικά γράφονται οι πράξεις εκείνες ,τις οποίες ενεργεί ο άλλος συμμετόχος .

Διπλογραφικά και απλογραφικά γράφονται οι πράξεις εκείνες οι οποίες διενεργούνται και από τους δύο συμμετόχους και για λογαριασμό της συμμετοχικής εταιρείας .

Τέλος ,ο κάθε συμμετόχος αναγράφει διπλογραφικά τους δικούς του τόκους και τις προμήθειες ,ενώ τους τόκους και τις προμήθειες που αφορούν το συμμετόχο μόνο απλογραφικά .

Το ημερολόγιο κατά τη μικτή μέθοδο φέρει δύο διπλές στήλες .Μια διπλή στήλη (χρέωση-πίστωση) για τις πράξεις που γράφονται απλογραφικά και μια δεύτερη στήλη (χρέωση-πίστωση) για τις πράξεις που γράφονται διπλογραφικά .Επίσης ,το γενικό καθολικό φέρει δύο στήλες για τη χρέωση και δύο στήλες για την πίστωση .

ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Απλοποιημένη μέθοδος λέγεται η μέθοδος εκείνη κατά την οποία κάθε μέτοχος καταχωρεί διπλογραφικά μόνο τις πράξεις εκείνες της συμμετοχικής εταιρείας τις οποίες κάνει ο ίδιος .Τις πράξεις που γίνονται από τον άλλο συμμετόχο δεν τις καταχωρεί καθόλου στη λογιστική του . Στο τέλος των εργασιών της συμμετοχικής εταιρείας ,για να υπολογιστεί το τελικό αποτέλεσμα ,ο κάθε συμμετόχος στέλνει στον άλλο αντίγραφο του λογαριασμού Συμμετοχικά Εμπορεύματα .

Ο παραλήπτης συμμετόχος ελέγχει την ακρίβεια του αντίγραφου του λογαριασμού και στη συνέχεια ,αν ο λογαριασμός παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο ,χρεώνει το λογαριασμό του Συμμέτοχου με το υπόλοιπο και πιστώνει το λογαριασμό Συμμετοχικά Εμπορεύματα για να εξισωθεί και αντίστροφα ,αν παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο - ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ

4.1.ΓΕΝΙΚΑ

Κοινοπραξία λέγεται η από κοινού σύμπραξη περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων με σκοπό την επίτευξη ορισμένου κοινού σκοπού ,κυρίως κερδοσκοπικού .Γενικά μπορούμε να πούμε ότι η κοινοπραξία αποτελεί ένα μάλλον χαλαρό δεσμό επιχειρηματικής δραστηριότητας και οπωσδήποτε άτυπο .Καθένα απ' τα μετέχοντα σ' αυτή πρόσωπα διατηρεί την αυτοτέλεια του και τη νομική του προσωπικότητα .Απλώς ,κατά την επιδίωξη του κοινού σκοπού ,τα μέλη της κοινοπραξίας συντονίζουν τις ενέργειές τους για την επίτευξη καλύτερου οικονομικού αποτελέσματος .Πολλές φορές ,τη δημιουργία μιας κοινοπραξίας υπαγορεύει το μέγεθος του έργου ,που είναι πολύ μεγάλο και δύσκολο για να αναληφθεί από ένα μόνο φορέα .Αυτό το φαινόμενο συναντάται κυρίως κατά την ανάληψη και εκτέλεση των μεγάλων δημοσίων έργων .Όχι σπάνια ,οι κοινοπραξίες ιδρύονται αναγκαστικά από το νόμο για την καλύτερη εξυπηρέτηση ευρύτερων κοινωνικών αναγκών .Με την ευρύτατη έννοια ,μορφές κοινοπραξίας αποτελούν και οι πάσης φύσεως οικονομικοί συνασπισμοί ,που αποβλέπουν στην ρύθμιση της παραγωγής ή των τιμών για την εξουδετέρωση του ανταγωνισμού και την κυριαρχία στην αγορά (καρτέλ) .

4.2.ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΚΑΤΑ ΤΟΝ Κ.Φ.Σ.

Ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων αναγνωρίζει την κοινοπραξία επιτηδευματιών ως υποκείμενο φορολογικών υποχρεώσεων και δικαιωμάτων ,εφόσον τηρούνται ορισμένες προϋποθέσεις ,οι οποίες είναι :

- έγγραφη συμφωνία
- ενέργεια μιας ή περισσότερων συγκεκριμένων εμπορικών πράξεων
- ορισμένη χρονική διάρκεια
- συγκεκριμένη επαγγελματική διεύθυνση
- άσκηση ίδιας εμπορικής επιχειρήσεως από κάθε μέλος της κοινοπραξίας
- κατάθεση της έγγραφης συμφωνίας στην Οικονομική Εφορία

4.3.Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ

Η κοινοπραξία υποχρεούνται να θεωρήσει και να τηρήσει ,καθ' όλη τη διάρκεια της ,βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. Αρμόδια οικονομική εφορία για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της κοινοπραξίας είναι εκείνη της έδρας της .

Γενικώς ,η κοινοπραξία επιτηδευματιών τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζει ο νόμος ανάλογα με το ποσό των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο .

Ειδικώς όμως ,η κοινοπραξία που ασχολείται με την κατασκευή ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων και τα καθαρά κέρδη της προσδιορίζονται κατ' ειδικό τρόπο ,σύμφωνα με τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος ,εντάσσεται απ' την έναρξη των εργασιών της στη δεύτερη κατηγορία του Κ.Φ.Σ. ,αδιάφορα απ' το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων .Το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων πρέπει να τηρείται σε χωριστές στήλες στις οποίες να καταχωρούνται με τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του οικείου δικαιολογητικού :α)τα ακαθάριστα έσοδα τοις μετρητοίς και επί πιστώσει από πωλήσεις αγαθών ,παροχή υπηρεσιών και λοιπών πράξεων .β)οι δαπάνες τοις μετρητοίς και επί πιστώσει για την αγορά εμπορεύσιμων αγαθών ,για την αποδοχή υπηρεσιών ,γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις .Σε ιδιαίτερη στήλη καταχωρούνται τα αγοραζόμενα αγαθά που προορίζονται για πάγια εκμετάλλευση .Επίσης ,σε ιδιαίτερες στήλες καταχωρούνται χρονολογικά οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων ,τα χορηγούμενα ή λαμβανόμενα δάνεια και οι εισπράξεις ή καταβολές για εξόφληση τους .Σε περίπτωση που η κοινοπραξία υπερβεί τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα ,τα οποία προβλέπονται για τη δεύτερη κατηγορία ,επιβάλλεται η τήρηση βιβλίων και στοιχείων της τρίτης κατηγορίας του Κ.Φ.Σ.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Στην Ελλάδα ,η πλειοψηφία των εταιρειών που υπάρχουν είναι προσωπικές και αυτό οφείλεται στο ότι οι Έλληνες προτιμούν να ιδρύουν εταιρεία με συγγενικά πρόσωπα κι αυτό γιατί υπάρχουν ακόμα έντονα οι οικογενειακοί δεσμοί .

Στα πλεονεκτήματα των προσωπικών εταιρειών μπορούμε να πούμε ότι καταρχήν υπάρχει το προσωπικό ενδιαφέρον των εταίρων και η λήψη αποφάσεων είναι ταχεία και άμεση .Επίσης ,υπάρχει ευκολότερη μεταβολή του αντικειμένου της εταιρείας χωρίς σοβαρές οικονομικές συνέπειες αν αυτό εξυπηρετεί τα συμφέροντα της εταιρείας .

Υπάρχουν βέβαια και μειονεκτήματα ,όπως η μεγαλύτερη ευθύνη των εταίρων .Ένα άλλο σημαντικό μειονέκτημα είναι η εύκολη διάλυση τους είτε από διαφωνία των εταίρων είτε της προσωπικής κατάστασης των εταίρων(θάνατος,πτώχευση,ανικανότητα) .Τέλος ,έχουν περιορισμένη επιχειρηματική δραστηριότητα και μικρή πιστοληπτική ικανότητα .