

**Τ.Ε.Ι ΠΑΤΡΑΣ**  
**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΟΜΟΡΡΥΘΟΜΕΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΟΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ**  
**ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΗ-ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ**  
**ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ**

**ΕΣΗΕΡΗΤΗΣ ΤΡΥΦΩΝΟΠΟΥΛΟΥ Α**  
**ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ ΒΑΜΒΑΚΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ**  
**ΣΚΕΠΑΡΝΙΑΣ ΣΠΥΡΟΣ**  
**ΤΣΟΥΚΑΡΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

**ΠΑΤΡΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 1994**



ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	1869
----------------------	------

## Π Ρ Ο Λ Ο Γ Ο Σ

Τα τελευταία χρόνια η ανάπτυξη του ανταγωνισμού , η ανάγκη συγκέντρωσης κεφαλαίων και η αδυναμία κάθε επιχειρηματία να προχωρήσει μόνος του στη δημιουργία ατομικής επιχείρησης ,υπαγορεύουν τη συγκέντρωση της επιχειρηματικής δραστηριότητας σε μεγάλες οικονομικές μονάδες , τις εταιρείες .

Η προτίμηση επιχειρηματιών για εταιρικές συνεργασίες ,σημαίνει ότι οι κανόνες του επιχειρηματικού παιχνιδιού δεν καθορίζονται αποκλειστικά από την κυρίαρχη αντίληψη ενός προσώπου ,αλλά από την συναινετική διαδικασία περισσοτέρων. Αυτό ακριβώς είναι και η εταιρεία , μια ένωση προσώπων που επιδιώκουν κοινό σκοπό ,προκειμένου να αντιμετωπίσουν οικονομικές και τεχνικές δυσκολίες που δημιουργούνται στον επιχειρηματικό κλάδο .

Με την ανάπτυξη της εταιρικής συνεργασίας και τη νομική ρύθμιση των οικονομικών σχέσεων διαμορφώθηκαν κανόνες και τεχνικές για τη λογιστική παρακολούθηση τους . Η λογιστική των εταιρειών ασχολείται με ένα ευρύ φάσμα θεμάτων όπως η σύσταση και η λύση εταιρειών , οι αυξομειώσεις του εταιρικού κεφαλαίου , η λογιστική απεικόνιση νομικών σχέσεων που απορρέουν από τη νομική μορφή κάθε εταιρείας.

Οι εταιρείες κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες : α) τις προσωπικές β) τις κεφαλαιουχικές και γ) τις μικτές . Η εργασία μας ασχολείται με τις Ομόρρυθμες και τις Ετερόρρυθμες εταιρείες που ανήκουν στη κατηγορία των προσωπικών εταιρειών και εξετάζει τη λειτουργία τους από άποψη εμπορική , λογιστική και φορολογική.

Στις προσωπικές εταιρείες είναι έντονο το προσωπικό στοιχείο κάθε εταίρου ,ο οποίος παίρνει μέρος στη σύσταση , τη διοίκηση και τη λειτουργία της εταιρείας. Μεταβολές στο πρόσωπο κάποιου από τους εταίρους ,όπως ο θάνατος , η πτώχευση και η απαγόρευση φέρνουν λύση της εταιρείας,εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία .

Οι προσωπικές εταιρείες είναι ολιγομελείς γιατί στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Βασικό στοιχείο είναι και η προσφορά της προσωπικής εργασίας των εταίρων , κάτι που επίσης στηρίζεται στην αμοιβαία εμπιστοσύνη . Ένα ακόμη σημαντικό στοιχείο είναι ότι στις προσωπικές εταιρείες δεν υπάρχουν μηχανισμοί που να εξασφαλίζουν την προσωπικότητα του νομικού προσώπου της εταιρείας από ενέργειες των εταίρων που στρέφονται εναντίον της .

Έτσι ένας εταίρος έχει δικαίωμα να ζητήσει τη λύση της εταιρείας για σπουδαίους κατά τη γνώμη του λόγους, δικαίωμα που δεν έχει ο εταίρος της Ε.Π.Ε ή ο μέτοχος της Α.Ε . Η δράση λοιπόν της προσωπικής εταιρείας κινδυνεύει κάθε στιγμή να ανακοπεί από ενέργειες κάποιου εταίρου της . Για όλους αυτούς τους λόγους τα μέλη των προσωπικών εταιρειών περιορίζονται σε μικρούς αριθμούς και μεταξύ προσώπων που συνδέονται με δεσμούς φιλίας , εμπιστοσύνης και πιο συχνά συγγένειας.

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

## ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

### ΠΡΟΛΟΓΟΣ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ - ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

<u>1. Έννοια, προσωπικότητα, χαρακτηριστικά Ο.Ε</u> .....	1
1.1 Έννοια .....	1
1.2 Προσωπικότητα Ο.Ε .....	1
1.3 Αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη .....	2
1.4 Εμπορική ιδιότητα εταιρείας και εταίρων .....	4
1.5 Ικανότητα προσώπων για συμμετοχή σε Ο.Ε .....	5
<u>2. Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων</u> .....	5
2.1 Δικαιώματα των εταίρων .....	5
α) Δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρείας και διαχείρισης της περιουσίας αυτής .....	5
β) Δικαίωμα γήφου ή αλλιώς λήψης αποφάσεων.....	6
γ) Δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων .....	6
δ) Δικαίωμα παραιτήσεως από τη θέση του διαχειριστή .....	6
ε) Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας .....	7
στ) Δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν εκκαθάρισεως.....	7
2.2 Υποχρεώσεις των εταίρων .....	8
α) Υποχρέωση προς καταβολή εισφοράς .....	8
β) Υποχρέωση διαχείρισεως και εκπροσώπησης της εταιρείας .....	8
γ) Υποχρέωση διαφύλαξης των εταιρικών συμφερόντων .....	8

<b>3. Είσοδος και έξοδος εταίρου - εταιρείας</b> .....	9
3.1 Προσωπική σχέση εταίρου - εταιρείας .....	9
3.2 Εταιρική ιδιότητα και εταιρική μερίδα .....	9
3.3 Διαδικασία μεταβίβασης της εταιρικής μερίδας .....	10
3.4 Θάνατος εταίρου- Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας θανόντος στους κληρονόμους αυτού .....	10

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ**

### **ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗ Ο.Ε** ..... 12 |

<b>1. Εκπροσώπηση προσωπικής εταιρείας- Λήψη αποφάσεων</b> .....	12
1.1 Εκπροσώπηση προσωπικής εταιρείας .....	12
1.2 Συλλογική και ατομική διαχείριση εταιρικών υποθέσεων .....	13
1.3 Λήψη αποφάσεων στη διοίκηση της εταιρείας .....	14

<b>2. Ανάκληση και παραίτηση διαχειριστών</b> .....	14
2.1 Ανάκληση διαχειριστή .....	14
2.2 Παραίτηση διαχειριστή .....	15
2.3 Ελλειψη διαχειριστών. Δικαστικός διορισμός .....	15
2.4 Πτώχευση διαχειριστή και εκκαθαριστή .....	16
2.5 Θάνατος διαχειριστή .....	16
2.6 Τρόπος ενέργειας των διαχειριστών .....	16
2.7 Υποχρέωση διαχειριστή για λογοδοσία .....	17
2.8 Υποκατάσταση διαχειριστή .....	17

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ**

### **ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ** ..... 18 |

1.1 Διάκριση μεταξύ μετατροπής και συγχωνεύσεως εταιρειών .....	18
1.2 Μετατροπή εταιρείας σε άλλο εταιρικό τύπο .....	19
1.3 Μετατροπή Ο.Ε σε Ε.Ε. και το αντίθετο .....	19

1.4 Φορολογικές υποχρεώσεις επί μετατροπής Ο.Ε σε Ε.Ε και αντίστροφα .....	20
---	----

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ - ΣΥΣΤΑΣΗ Ο.Ε**

1.1 Γενικά περί συστάσεως.....	21
1.2 Τι περιλαμβάνει το καταστατικό .....	22
<b>2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ο.Ε.....</b>	<b>24</b>
2.1 Γενικά .....	24
2.2 Κάλυψη και καταβολή αμέσως με την ίδρυση της Ο.Ε.....	25
2.3 Καταβολή κεφαλαίου σε δόσεις .....	27
2.4 Εισφορά αντικειμένου αδιαίρετης αξίας .....	29
2.5 Εισφορά ενεργητικών στοιχείων .....	31
2.6 Μεταβίβαση επιχείρησης για κάλυψη εισφοράς .....	34
2.7 Εισφορά υπηρεσιών και εργασίας .....	37
2.8 Εισφορά δικαιώματος χρήσης παγίου .....	38
<b>3. ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ Ο.Ε.....</b>	<b>39</b>
3.1 Φόρος 1% στη συγκέντρωση κεφαλαίου .....	39
3.2 Εισφορά υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών .....	40
3.3 Εισφορά υπέρ Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων .....	40
<b>4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΞΟΔΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ.....</b>	<b>41</b>
4.1 Γενικά .....	41

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ**

### **ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ**

<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Ο.Ε .....</b>	<b>43</b>
----------------------------	-----------

<b>1. ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....</b>	<b>43</b>
1.1 Περίπτωση νέων εισφορών .....	43
1.2 Περίπτωση κεφαλοποίησης κερδών .....	44

1.3 Περίπτωση κεφαλοποίησης υποχρέωσης .....	46
1.4 Περίπτωση κεφαλοποίησης αποδεματικών .....	47

## **2. ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ** ..... 48

2.1 Όταν κριθεί ότι το κεφάλαιο πλεονάζει συγκριτικά με τις εργασίες της εταιρείας οπότε επιστρέφεται στους συνεταίρους το κεφάλαιο που πλεονάζει .....	48
2.2 Όταν αποχωρήσει ένας εταίρος .....	49
2.3 Παράδειγμα .....	50

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ**

### **ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ο.Ε.** ..... 55

1.1 Λόγοι επιφέροντες τη λύση .....	55
-------------------------------------	----

1.2 Λόγοι λύσεως που αφορούν την εταιρεία .....	55
---	----

α) Λύση της εταιρείας λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής.....	55
--	----

β) Λύση με καταγγελία .....	56
-----------------------------	----

γ) Λύση με απόφαση των εταίρων .....	57
--------------------------------------	----

δ) Η συγκέντρωση των εταιρικών μεριδίων σ' έναν εταίρο .....	57
--	----

ε) Η μετατροπή και συγχώνευση προσωπικών εταιρειών .....	57
--	----

στ) Η πτώχευση της προσωπικής εταιρείας .....	57
---	----

1.3 Λόγοι λύσεως που αφορούν τους εταίρους .....	58
--	----

α) Λύση της εταιρείας λόγω θανάτου εταίρου .....	58
--	----

β) Λύση της εταιρείας λόγω απαγορεύσεως του εταίρου .....	58
---	----

γ) Λύση της εταιρείας λόγω πτωχεύσεως εταίρου .....	59
---	----

1.4 Εκκαθάριση λυθείσας εταιρείας. Εκκαθαριστές .....	59
---	----

1.5 Εκκαθαριστές .....	61
------------------------	----



1.6 Παράδειγμα εκκαθάρισεως Ο.Ε.....	62
1.7 Β.΄ Παράδειγμα εκκαθάρισεως Ο.Ε .....	76

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Ο.Ε**

1. <u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ - ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ( ν.δ 3323/1955 - άρθρο 7 )</u> .....	94
1.1 Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος Ο.Ε .....	99
1.2 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ο.Ε .....	102
1.3 Αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσης .....	103
1.4 Απόδοση του φόρου εισοδήματος .....	103
1.5 Προσυπογραφή δηλώσεως φόρου εισοδήματος και παρακρατουμένων φόρων από το λογιστή .....	104

## **ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ**

#### **ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ .....**

106

#### **1. ΑΠΛΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....**

106

1.1 Έννοια της ετερόρρυθμης εταιρείας .....

106

1.2 Απλή και κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία .....

107

1.3 Εταιρική επωνυμία .....

107

1.4 Εταιρικές εισφορές .....

108

1.5 Σύσταση ετερόρρυθμης εταιρείας .....

108

1.6 Δικαιώματα και υποχρεώσεις ετερόρρυθμου εταίρου.....

109

1.7 Λύση ετερόρρυθμης εταιρείας .....

110

1.8 Συνέχιση Ε.Ε. με τους κληρονόμους θανόντος εταίρου .....

111

1.9 Λογιστικές ιδιορρυθμίες των Ε.Ε.....

111

#### **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....**

114

## ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

## ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ( Ο.Ε )

### 1.Εννοια ,προσωπικότητα χαρακτηριστικά Ο.Ε

**1.1 Εννοια .** Ομόρρυθμη είναι η προσωπική εταιρεία με νομική προσωπικότητα , που συνίσταται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων που επιδιώκουν εμπορικό σκοπό και ευθύνονται προσωπικά , απεριόριστα και εις ολόκληρο για όλες τις υποχρεώσεις. Έχει δική της νομική ύπαρξη , επωνυμία , κατοικία (έδρα) , ιθαγένεια και δική της περιουσία.

Το άρθρο 741 Α.Κ προσδιορίζει ότι η επιδίωξη του κοινού σκοπού της εταιρείας γίνεται με κοινές εισφορές των εταίρων.

**1.2 Προσωπικότητα Ο.Ε.** Η Ο.Ε και Ε.Ε έχουν δική τους νομική προσωπικότητα . Η έναρξη της νομικής προσωπικότητας επέρχεται με την κατά νόμο δημοσίευση του καταστατικού της στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου πρωτοδικείου. Πριν αυτό συμβεί δεν μπορεί να συμβάλλεται ούτε να γίνεται υποκείμενο δικαιωμάτων και σε περίπτωση που οι εταίροι της υπό σύσταση Ο.Ε συνάψουν δικαιοπραξίες με τρίτους γίνονται αυτοί φορείς των σχετικών

δικαιωμάτων , έστω και αν οι συμβαλλόμενοι απέβλεπαν στην εταιρεία.

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

Έδρα της εταιρείας είναι ο τόπος όπου λειτουργεί η διοίκηση αυτής. Κατά των εκπροσώπων της προσωπικής εταιρείας μπορεί να διαταχθεί προσωπική κράτηση για απαιτήσεις εμπορικές ή από αδικοπραξία , σύμφωνα με το άρθρο 1047 του κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

Ακόμα η εταιρεία έχει την ικανότητα να αποκτά κυριότητα επι κινήτων και ακίνητων πραγμάτων ,αλλά και δικαιώματα.

Έτσι έχει δική της περιουσία διακεκρμένη απο εκείνη των εταίρων.Τα ακίνητα της προσωπικής εταιρείας καταχωρούνται σε ειδική μερίδα του οικείου υποθηκοφυλακείου. Τέλος η εταιρεία μπορεί να συμμετέχει ως μέλος άλλης εταιρείας οποιουδήποτε τύπου.

**1.3 Αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου.** Η ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου για τα χρέη της εταιρείας είναι αλληλεγγυα και απεριόριστη , που σημαίνει ότι ο 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.

Απο την παραπάνω ανάλυση προκύπτει ότι η ευθύνη του εταίρου έχει τα εξής χαρακτηριστικά :

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

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

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

δ) Είναι ευθύνη πρωτογενής , που δίνει το δικαίωμα στο δανειστή της εταιρείας να στραφεί — άν θέλει — απ' ευθείας κατά του ομόρρυθμου εταίρου ,χωρίς να προηγηθεί αγωγή κατά της εταιρείας. Του δίνει ακόμη το δικαίωμα να στραφεί ταυτόχρονα κατα περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων ή και της ίδιας της εταιρείας ,για το σύνολο του εταιρικού χρέους ή μέρος αυτού.

ε) Είναι ευθύνη που παρακολουθεί τον αποχωρήσαντα ομόρρυθμο εταίρο,ο οποίος εξακολουθεί να ευθύνεται για τις εταιρικές

υποχρεώσεις που είχαν δημιουργηθεί μέχρι την ημέρα της αποχωρήσεως του.

στ) *Παραγραφή* της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων , συνεπώς δεν νοείται με τη λύση της εταιρείας. Με τη λύση της εταιρείας παύει μόνο η ευθύνη αυτής , αλλά η ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας , που η περιουσία της δεν επάρκεσε για να εξοφληθούν κατά το στάδιο της εκκαθαρίσεως , εξακολουθεί.

Η παραγραφή που ορίζει σχετικά το άρθρο 64 Ε.Ν είναι πενταετής. Διακοπή της παραγραφής στο πρόσωπο της εταιρείας ενεργεί αντικειμενικά και για τον ομόρρυθμο εταίρο που ευθύνεται « εις ολόκληρον ».

**1.4 Εμπορική ιδιότητα εταιρείας και εταίρων .** Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το ουσιαστικό κριτήριο , δηλαδή απο τη δραστηριότητα που αναπτύσει (εμπορικές πράξεις). Οι ομόρρυθμοι εταίροι τόσο των ομόρρυθμων όσο και ετερορρυθμων εταιρειών είναι έμποροι .

Η ομόρρυθμη εταιρεία κρίνεται κατά το ουσιαστικό κριτήριο και συνεπώς αποκτά την εμπορική ιδιότητα οσάκις κατά το καταστατικό της ενεργεί κυρίως και συνήθως εμπορικές πράξεις. Οι ομόρρυθμοι εταίροι αποκτούν την εμπορική ιδιότητα και επομένως υπόκεινται σε προσωπική κράτηση για τα χρέη της εταιρείας από μόνη τη συμμετοχή τους σ' αυτήν.

**1.5 Ικανότητα προσώπων για συμμετοχή σε Ο.Ε.** Μετά τον Ν.1329/83 κάθε άνδρας και γυναίκα που συμπλήρωσε το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας , δικαιούται να μετάσχει σε προσωπική εταιρεία ως ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος εταίρος.

Ο κάτω των 18 ετών ανήλικος , καθώς και ο τελών υπό νόμιμη ή δικαστική απαγόρευση ή αντίληψη δεν μπορεί να συμμετάσχει ως ομόρρυθμο ούτε ως ετερόρρυθμο μέλος σε Ο.Ε ή Ε.Ε.

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

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

## **2. Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων**

**2.1 Δικαιώματα των εταίρων.** Τα βασικότερα δικαιώματα των εταίρων που προκύπτουν από την εταιρική ιδιότητα είναι :

α) **Δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρείας και διαχείρισης της περιουσίας αυτής.** Η διαχείριση της εταιρείας ανήκει σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους που την ασκούν συλλογικά ή και κάθε ένας χωριστά με την προϋπόθεση ,βέβαια,ότι ενεργεί εξ ονόματος και για λογαριασμό της εταιρείας και υπογράφει κάτω από την εταιρική

επωνυμία. Αυτό προκύπτει ευθέως από το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου.

β) Δικαίωμα ψήφου ή αλλιώς λήψεως αποφάσεων. Η διαχείριση των υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, εάν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς. Το καταστατικό προβλέπει η απόφαση να λαμβάνεται κατά πλειοψηφία. Δηλαδή απαιτείται πλειοψηφία προσώπων σε αντίθεση προς τις ανώνυμες εταιρείες, όπου πάντοτε ισχύει η κεφαλαιουχική πλειοψηφία.

- γ) Δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων. Ο κάθε εταίρος δικαιούται να ελέγχει αυτοπροσώπως τα βιβλία και άλλα στοιχεία της εταιρείας και να κατατοπίζεται έτσι αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων. Ο διαχειριστής οφείλει να επιτρέπει στους μη διαχειριστές εταίρους να ενημερώνονται αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων.

δ) Δικαίωμα παραιτήσεως από τη θέση του διαχειριστή. Ο εταίρος δικαιούται πάντοτε να παραιτηθεί από τη διαχείριση της εταιρείας, αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο. Ο διαχειριστής που παραιτείται άκαιρα χωρίς σπουδαίο λόγο, που να δικαιολογεί την παραίτηση, έχει ευθύνη για τη ζημιά που θα προκαλέσει αυτή του η ενέργεια.

Το δικαίωμα αυτό είναι το σοβαρότερο μειονέκτημα της προσωπικής εταιρείας, μετά την απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη του για τα χρέη της εταιρείας.

Με το δικαίωμα της καταγγελίας της εταιρείας, αυτή μπορεί να οδηγηθεί σε άκαιρη λύση και οικονομική καταστροφή πράγμα που πιθανόν να έχει σοβαρότερες συνέπειες και για τους ίδιους τους εταίρους

Ευκολα γίνεται αντιληπτό ότι η μειοψηφία μπορεί να δημιουργήσει αδιέξοδα, κάτι που δεν είναι δυνατό να συμβεί στην Α.Ε και ΕΠΕ.

- ε) Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας. Όλοι οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημιές κατά ίσα μέρη, ανεξαρτήτως ύψους εισφοράς εκάστου στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Είναι και εδώ προφανής η υπεροχή του προσωπικού στοιχείου. Στην πράξη στο καταστατικό της εταιρείας προβλέπεται το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη και τις ζημιές. Συμφωνία κατά την οποία ένας εταίρος αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημιές είναι άκυρη.

Το δικαίωμα των εταίρων στα κέρδη της εταιρείας δημιουργείται στο τέλος αυτής ή στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως. 1] Ο εταίρος δεν έχει δικαίωμα να αμοιωθεί για τη διαχείριση, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία 2]. Ο εταίρος δεν δικαιούται αμοιβή ούτε όταν η εισφορά του στην εταιρεία συνίσταται στην προσφορά της προσωπικής του εργασίας.

- στ) Δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν εκκαθάρισεως. Μετά τη λύση της εταιρείας, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως, κατά το



ρευστοποιείται η υπάρχουσα εταιρική περιουσία. Το απομένον μετά τη εξόφληση των χρεών και την απόδοση των εισφορών , διανέμεται στους εταίρους , ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας.

## 2.2 Υποχρεώσεις των εταίρων.

- α) Υποχρέωση προς καταβολή εισφοράς . Πρώτη και βασική υποχρέωση των εταίρων είναι αυτή προς καταβολή των εισφορών που συμφωνήθηκαν με τη σύμβαση συστάσεως της εταιρείας. Οι εισφορές 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.
- β) Υποχρέωση διαχειρήσεως και εκπροσωπήσεως της εταιρείας . Την υποχρέωση αυτή έχουν όλοι οι εταίροι , γιατί όπως προκύπτει από τη διατύπωση του άρθρου 748 Α.Κ , η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σ' όλους τους εταίρους .
- γ) Υποχρέωση διαφύλαξης των εταιρικών συμφερόντων . Ο κάθε 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 και να αποφεύγει ενέργειες που μπορεί να τα βλάψουν .

### **3. Είσοδος και εξοδος εταίρου - εταιρείας.**

**3.1 Προσωπική σχέση εταίρου - εταιρείας** . Κάθε εταίρος αποβλέπει στην προσωπική συμμετοχή και συμβολή των άλλων συνεταίρων του. Τούτο σημαίνει ότι , κατ' αρχήν , δεν είναι επιτρεπτή η μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας από ένα εταίρο σε άλλο πρόσωπο . Αν υπάρξει συμφωνία όλων των εταίρων για συγκεκριμένη μεταβίβαση μεριδίου κάποιου εταίρου ,τότε η μεταβίβαση επιτρέπεται. Όταν οι εταίροι κρίνουν ότι στη περίπτωση μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου ο νέος εταίρος είναι πρόσωπο εξίσου αξιόπιστο και χρήσιμο για την εταιρεία δεν υπάρχει λόγος να εμποδιστεί από το νόμο η μεταβίβαση.

**3.2. Εταιρική ιδιότητα και εταιρική μερίδα**. Η έννοια της εταιρικής ιδιότητας είναι ευρύτερη της έννοιας της εταιρικής μερίδας. Η πρώτη περιλαμβάνει το σύνολο των δικαιωμάτων του εταίρου, ενώ η δεύτερη το ποσοστό του στα εκάστοτε αποτελέσματα, κέρδη ή ζημιές, και στο προϊόν εκκαθάρισεως της εταιρικής περιουσίας.

Τα κέρδη που δικαιούται ο εταίρος από την εταιρεία , καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισεως της εταιρικής περιουσίας είναι και μεταβιβάσιμα και δεκτικά κατασχέσεως . Αντίθετα είναι ακατάσχετη η εταιρική ιδιότητα ,γιατί αν επιτρεπόταν κάτι τέτοιο θα οδηγούσε στην καταστροφή της εταιρείας.

**3.3. Διαδικασία μεταβίβασης εταιρικής μερίδας.** Η συμφωνία των εταίρων για τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου πρέπει να γίνει εγγράφως και να υποβληθεί στη διαδικασία δημοσιότητας ,όπως προβλέπουν τα άρθρα 42-46 του Ε.Ν.Για να συντελεστεί η μεταβίβαση του μεριδίου κάποιου εταίρου συντάσσεται ένα έγγραφο ,που ονομάζεται τ ρ ο π ο π ο ι η τ ι κ ό του καταστατικού.Το έγγραφο αρκεί να είναι ιδιωτικό , αλλά δεν αποκλείεται και η ενώπιον συμβολαιογράφου σύνταξή του.

Το έγγραφο υπογράφεται απο όλους τους εταίρους , και το νεοεισερχόμενο στην εταιρεία πρόσωπο ,μαζί με πρόσφατο ισολογισμό, (που συντάσσεται θεωρητικά την ημέρα μεταβίβασης του εταιρικού μεριδίου), προσκομίζεται στην αρμόδια οικονομική εφορία ,για να θεωρηθεί ,όπου και κατατίθεται ένα αντίγραφο του .

**3.4.Θάνατος εταίρου . Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας θανόντος στους κληρονόμους αυτού.** Σε περίπτωση θανάτου ομόρρυθμου εταίρου ,εάν το όνομα αυτού περιέρχεται στην επωνυμία προσωπικής εμπορικής εταιρείας , μπορεί να παραμείνει σ' αυτην, εαν το δεχτούν οι κληρονόμοι του θανόντος. Το άρθρο 773 Α.Κ ορίζει πως σε περίπτωση θανάτου κάποιου εταίρου η εταιρεία θα συνεχισθεί είτε μεταξύ των λοιπών εταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του θανόντος.

Η τυχόν ανηλικότητα των κληρονόμων δεν παραβιάζει το κύρος της συμφωνίας αυτής . Κάθε κληρονόμος γίνεται αυτοτελής εταίρος της εταιρείας. Δεν μπορεί να δεχτεί την κληρονομία και ταυτόχρονα να αποποιηθεί την είσοδο του στην εταιρεία, εάν το καταστατικό προβλέπει συνέχιση της εταιρείας από τους επιζώντες εταίρους και τους κληρονόμους του θανόντος.

Όταν μια προσωπική εταιρεία συνεχίζεται μετά το θάνατο εταίρου, μεταξύ των επιζώντων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος, επέρχεται μεταβολή που συνιστά τροποποίηση του καταστατικού. Εάν οι εταίροι είναι δύο και πεθάνει ο ένας, η εταιρεία δεν μπορεί να συνεχισθεί από τον επιζώντα. Εάν οι εταίροι είναι περισσότεροι από δύο και πεθάνει ο ένας η εταιρεία μπορεί να συνεχισθεί από τους επιζώντες εταίρους, εφόσον αυτό προβλέπεται από το καταστατικό .

#### Υποβαλλόμενες στη Δ.Ο.Υ δηλώσεις

Σε περίπτωση θανάτου η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ δήλωση μεταβολής κατά το άρθρο 29 του Ν.1642/86. Δήλωση υπεραξίας θα υποβληθεί μόνο εάν το μερίδιο του θανόντος εταίρου εξαγορασθεί από μη κληρονόμο .

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

### ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗ Ο.Ε

#### 1. Εκπροσώπηση προσωπικής εταιρείας. Λήψη αποφάσεων.

##### 1.1 *Εκπροσώπηση προσωπικής εταιρείας.*

Η διοίκηση της προσωπικής εταιρείας εΐθισται να ανατίθεται σε ένα ή περισσότερους διαχειριστές. Ως διαχειριστές της προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται από το νόμο να διορισθούν μόνο ομόρρυθμοι εταΐροι, ενώ αποκλείονται ρητά από τη διαχείρηση οι ετερόρρυθμοι εταΐροι. (άρθρο 27 Ε.Ν)

Ο εταΐρος δεν έχει δικαΐωμα να αμοιφθεί για τη διαχείρηση, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία. Από τη διάταξη αυτή προκύπτει ότι μπορεί να προκύψει συμφωνία χορηγήσεως αμοιβής στον διαχειριστή εταΐρο.

Δεν είναι υποχρεωτικό στο καταστατικό να ορίζονται οι διαχειριστές κι αυτό γιατί ο νόμος προβλέπει ότι σε περίπτωση ελλείψεως διαχειριστή δεν υφίσταται κενό. Συνήθως βέβαια οι διαχειριστές ορίζονται ονομαστικά και με ακριβή προσδιορισμό των αρμοδιοτήτων τους στο αρχικό καταστατικό της εταιρείας.

Αν δεν ορισθούν από την αρχή ισχύει η συλλογική διοίκηση της εταιρείας. Μόλις οι εταίροι αποφασίσουν να διορίσουν ως διαχειριστές συγκεκριμένα πρόσωπα, θα συνταχθεί τροποποιητικό έγγραφο της συμβάσεως εταιρείας και θα ακολουθηθεί η σχετική διαδικασία τροποποιήσεως του καταστατικού.

## 1.2 Συλλογική και ατομική διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων.

Το άρθρο 748 του Α.Κ. ορίζει ότι η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, σε όλους μαζί τους εταίρους και ότι για κάθε πράξη χρειάζεται η συνέναιση όλων των εταίρων. Τα άρθρα 748-749 Α.Κ. όμως εφαρμόζονται στις αστικές εταιρείες, ενώ για τις για τις εμπορικές προσωπικές εταιρείες το άρθρο 22 ορίζει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι, οι αναφερόμενοι στο καταστατικό της εταιρείας υπόκεινται αλληλεγγύως σε όλες τις υποχρεώσεις της, εστω και αν έχουν υπογραφεί από ένα μόνο εταίρο. Άρα στις εμπορικές εταιρείες είναι δυνατή και η ατομική διαχείριση.

Αν με την εταιρική σύμβαση η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε περισσότερους ή σε όλους τους εταίρους, με την έννοια ότι μπορεί και ο καθένας να ενεργεί μόνος, καθένας από τους λοιπούς διαχειριστές εταίρους μπορεί, να εναντιωθεί στη διενέργεια μιας πράξεως πριν από τη τέλεση της.

**1.3 Λήψη αποφάσεων στη διοίκηση της εταιρείας -** Κατά τον Αστικό Κώδικα ,οι αποφάσεις για τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων πρέπει να είναι ομόφωνες , εκτός αν το καταστατικό προβλέπει ρητά τη λήψη των αποφάσεων κατά πλειοψηφία. Στην τελευταία περίπτωση αν υπάρχει αμφιβολία , η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των εταίρων ή το συνολικό αριθμό των διαχειριστών.

## **2. ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΙΤΗΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ**

**2.1 Ανάκληση διαχειριστή .** Η ανάκληση του διαχειριστή εταίρου ,που είχε διορισθεί με την εταιρική σύμβαση ,γίνεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 752 Α.Κ που ορίζει ότι : Η διαχείριση που έχει ανατεθεί με την εταιρική σύμβαση σε έναν ή σε μερικούς εταίρους , μπορεί να ανακληθεί μόνο για σπουδαίο λόγο.

Σπουδαίος λόγος θεωρείται ιδίως η βαριά παράβαση καθήκοντος ή η ανικανότητα για τακτική διαχείριση . Η ανάκληση γίνεται με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων . Διαχειριστής που διορίστηκε όχι με το καταστατικό και με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων ,αλλά με απόφαση της πλειοψηφίας των εταίρων σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 748 Α.Κ καθώς και διαχειριστής που δεν έχει την εταιρική ιδιότητα ,ανακαλούνται οποτεδήποτε κατά τις περί εντολής διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρο 724)

**2.2 Παραίτηση διαχειριστή.** Ο διαχειριστής εταίρος που έχει διορισθεί στη θέση αυτή με την εταιρική σύμβαση ,έχει δικαίωμα να παραιτηθεί μόνο για σπουδαίο λόγο. Ο διαχειριστής που παραιτήθηκε άκαιρα ,χωρίς σπουδαίο λόγο που να δικαιολογεί την άκαιρη παραίτηση ευθύνεται για τη ζημιά που προκλήθηκε στην εταιρεία από την ενέργεια του αυτή.

**2.3 Έλλειψη διαχειριστών .Δικαστικός διορισμός .** Η παραίτηση του διαχειριστού ή των διαχειριστών από τη θέση τους ή και άλλοι λόγοι ,όπως ο θάνατος , η νόμιμη ή δικαστική απαγόρευση , η ανικανότητα και ακόμα η πτώχευση ,είναι δυνατόν να δημιουργήσουν έλλειψη διαχειριστών . Στις περιπτώσεις αυτές η εταιρεία δεν μένει ακέφαλη ,γιατί κατά το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου οι ομόρρυθμοι εταίροι που αναφέρονται στο καταστατικό της εταιρείας ,υπόκεινται αλληλεγγύως σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας . Συνεπώς ,όταν δεν έχουν διορισθεί διαχειριστές ή όταν εκλείψουν οι διορισθέντες ,υπάρχει νόμιμη διαχείριση κατά το άρθρο 22 . Υπάρχει βέβαια και η δυνατότητα προσφυγής στο δικαστήριο από το οποίο να ζητείται ο διορισμός προσωρινού διαχειριστή .

Ο δικαστικός διορισμός γίνεται κατά τη διαδικασία του άρθρου 786 Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας και μόνο όταν λόγο διαφωνίας μεταξύ των εταίρων είναι αδύνατη η λειτουργία ή και ακόμα η λύση της εταιρείας .



**2.4 Πτώχευση διαχειριστή και εκκαθαριστή** : Η εξουσία των διαχειριστών ομόρρυθμης εταιρείας παύει αυτοδικαίως ,όταν αυτοί κηρυχθούν σε πτώχευση ή και όταν πτωχεύει η ομόρρυθμη εταιρεία , οπότε συμπτωχεύουν και οι ομόρρυθμοι εταίροι , με άμεση συνέπεια τη λύση της εταιρείας . Τα ίδια ισχύουν ,αναλογικά και για τους εκκαθαριστές της προσωπικής εταιρείας σε περίπτωση πτωχεύσεως των εκκαθαριστών αυτής ,όταν το καταστατικό δεν προβλέπει αντικατάστασή τους.

**2.5 Θάνατος διαχειριστή** : Γίνεται δεκτό από τη νομολογία ,ότι η διαχείριση παύει με το θάνατο του διαχειριστή και δεν μεταβιβάζεται στους κληρονόμους αυτού. Όταν υπάρχουν περισσότεροι του ενός διαχειριστή και πεθάνει ο ένας, η διαχείριση δεν συνεχίζεται από τους υπολοίπους ,αλλά εφαρμόζεται η νόμιμη διαχείριση , μέχρις ότου εκλεγούν νέοι διαχειριστές.

**2.6 Τρόπος ενέργειας των διαχειριστών** :Εαν ο διαχειριστής είναι ένας , οι αποφάσεις για τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων λαμβάνονται αποκλειστικά απ'αυτόν. Εαν όμως είναι περισσότεροι ,οι αποφάσεις λαμβάνονται από όλους μαζί τους διαχειριστές και με βάση την αρχή της πλειοψηφίας .

Συνήθως το καταστατικό ορίζει τον τρόπο ενέργειας των διαχειριστών. Έτσι μπορεί να ορισθεί ότι οι διαχειριστές ενεργούν από κοινού πάντοτε ή ότι έχουν το δικαίωμα να ενεργούν και χωριστά ο καθένας , χωρίς τη σύμπραξη του άλλου .

**2.7 Υποχρέωση διαχειριστή για λογοδοσία** — Όπως προκύπτει από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα , ο εταίρος διαχειριστής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εμπορικής εταιρείας , όταν λήξει η διαχείριση ή και πριν από την λήξη της ,αν αυτό αναφέρεται στην εταιρική σύμβαση , υποχρεούται σε λογοδοσία προς τους λοιπούς μη διαχειριστές εταίρους. Σε περίπτωση αρνήσεως του μπορεί να εξαναγκασθεί . Η υποχρέωση του διαχειριστή για λογοδοσία είναι υποχρέωση προκύπτουσα από το νόμο ,γιατί αυτός διαχειρίστηκε αλλότριες εν μέρει υποθέσεις και συνίσταται στην ανακοίνωση στους δικαιούχους λογαριασμού με αντιπαράθεση εσόδων - εξόδων . Η υποχρέωση για λογοδοσία υπάρχει και έναντι αποχωρήσαντος εταίρου.

**2.8 Υποκατάσταση διαχειριστή** — Έχει επικρατήσει να περιλαμβάνεται στο καταστατικό όρος που επιτρέπει την υποκατάσταση του διαχειριστή από άλλο πρόσωπο της εκλογής του. Ορίζεται ότι ο διαχειριστής σε περίπτωση κωλύματος του θα υποκαθίσταται απο συγκεκριμένο πρόσωπο.Ακόμα ορίζεται ότι ο διαχειριστής δικαιούται να ορίζει με πληρεξούσιο αντικαταστάτη του ,που θα ασκεί μερικώς ή συνολικώς τις εξουσίες του.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

### ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

#### 1.1 . Διακρίση μεταξύ μετατροπής και συγχωνεύσεως εταιρειών.

Συχνά οι εταιρείες αλλάζουν νομική μορφή . Η αλλαγή του νομικού προσώπου μιας εταιρείας μπορεί να γίνει είτε με μετατροπή είτε με συγχώνευση . Οι λόγοι που επιβάλλουν τις αλλαγές αυτές είναι πολλοί , κυρίως οικονομικοί αλλά και νομικοί . Έτσι μετατρέπεται μια προσωπική εταιρεία σε ανώνυμη εταιρεία για να αποκτήσει περισσότερο βαρύνουσα εμφάνιση , μεγαλύτερη πιστοληπτική ικανότητα , αυξημένη εμβέλεια δράσης .

Συγχωνεύονται δύο ή περισσότερες επιχειρήσεις σε μια , με σκοπό τη συγκέντρωση οικονομικών και άλλων μέσων για τη δημιουργία ισχυρότερων μονάδων . Μια ατομική ή προσωπική εταιρεία μετατρέπεται σε ανώνυμη για να μην ευθύνονται οι επιχειρηματίες πέραν των εισφορών τους ή για να μπορούν να μεταβιβάσουν εύκολα οι μέτοχοι τα εταιρικά τους μερίδια .

**1.2 Μετατροπή εταιρείας σε άλλο εταιρικό τύπο .** Η μετατροπή της οποιασδήποτε εταιρείας σε άλλο εταιρικό τύπο γίνεται κατόπιν αποφάσεως με μονομερή δικαιοπραξία της εταιρείας. Μια προσωπική εταιρεία μπορεί να μετατραπεί :

Α] Απο ομόρρυθμη σε ετερόρρυθμη.

Β ] Από ετερορρυθμη σε ομόρρυθμη.

Γ ] Απο ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη σε Ε.Π.Ε

Δ] Απο ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη σε Α.Ε

**1.3 Μετατροπή Ο.Ε σε Ε.Ε και το αντίθετο .** Η ελληνική νομοθεσία δεν περιέχει διατάξεις που να ρυθμίζουν τη μετατροπή ομόρρυθμης εταιρείας σε ετερόρρυθμη ή το αντίθετο . Η μετατροπή μιας ομόρρυθμης εταιρείας σε ετερόρρυθμη σημαίνει είτε τη μεταβολή ενός από τους υπάρχοντες ομόρρυθμους εταίρους σε ετερόρρυθμο είτε την πρόσληψη ενός νέου εταίρου με την ιδιότητα του ετερόρρυθμου.

Η κατά τα άνω μετατροπή θα γίνει ύστερα από ομόφωνη απόφαση όλων των μελών της εταιρείας . Στο καταστατικό όμως μπορεί να προβλέπεται ότι η μετατροπή της εταιρείας μπορεί να γίνει και με απόφαση της πλειοψηφίας των εταίρων .

Η μετατροπή υλοποιείται με τροποποίηση του καταστατικού . Το έγγραφο της τροποποίησης , που στην ουσία ιδρύει τη νέα εταιρεία την προερχόμενη από την τροποποίηση ή τη συγχώνευση , αρκεί να

είναι ιδιωτικό,αλλά δεν αποκλείεται και το συμβολαιογραφικό. Συμβολαιογραφικό έγγραφο απαιτείται στην περίπτωση που μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων της μετατρέπομενης εταιρείας περιλαμβάνονται ακίνητα ή εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων .

**1.4 Φορολογικές υποχρεώσεις επί μετατροπής Ο.Ε σε Ε.Ε και αντίστροφα** . Το υπουργείο Οικονομικών δέχεται τα εξής : σε περίπτωση μετατροπής ομόρρυθμης εταιρείας σε ετερόρρυθμη και αντίστροφα , με ομόφωνη απόφαση όλων των συνεταίρων δεν επέρχεται κατάλυση του παλαιού νομικού προσώπου της μετατρέπομενης εταιρείας και σύσταση νέου νομικού προσώπου ,αλλά το παλαιό αυτό νομικό πρόσωπο εξακολουθεί να υφίσταται με νέο όμως τύπο.

Ετσι η ετερόρρυθμη εταιρεία που θα προέλθει από τη μετατροπή δεν χρειάζεται να θεωρήσει νέα βιβλία ,αλλά μπορεί να συνεχίσει να καταχωρεί τις εγγραφές της στα βιβλία που θεωρήθηκαν με τη παλαιά επωνυμία (της Ο.Ε) . Η λύση αυτή δεν αποκλείει την επαναθεώρηση των βιβλίων , την αναγραφή δηλαδή της νέας επωνυμίας κάτω απο την πράξη της παλαιάς θεώρησης στο τελευταίο φύλλο καθε βιβλίου ,εφόσον αυτό ζητηθεί από την ίδια.

Όταν γίνεται μετατροπή επιχείρησης οποιασδήποτε νομικής μορφής , υποβάλλεται το έντυπο της δήλωσης διακοπής δραστηριότητας από τη μετατρέπομενη εταιρεία για να διαγραφεί ο παλαιός ΑΦΜ και

συγχρόνως υποβάλλεται το έντυπο της δήλωσης έναρξης δραστηριότητας για τη χορήγηση του νέου ΑΦΜ.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

# ΣΥΣΤΑΣΗ Ο.Ε

### 1.1 Γενικά περί συστάσεως .

Για τη σύσταση Ο.Ε πρέπει :

- α) Οι συμβαλλόμενοι να συμφωνήσουν για τους όρους της εταιρείας που θα ιδρυθεί .
- β) Να συνταχθεί ιδρυτικό έγγραφο που λέγεται *καταστατικό* και το οποίο μπορεί να είναι ιδιωτικό συμφωνητικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο , το οποίο υπογράφεται από τους συνεταίρους.
- γ) Κατάθεση του καταστατικού στην Δ.Ο.Υ της έδρας της εταιρείας. Πριν από τις 31/12/86 υπολογιζόταν χαρτόσημο 2,4% επί του ύψους του κεφαλαίου. Μετά την 01/01/87 και με βάση τον νόμο 1376/1986 (άρθρο 17) στις Ο.Ε , Ε.Ε , Ε.Ε κατα μετοχές ,Ε.Π.Ε , Α.Ε αντί για χαρτόσημο υπολογίζεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου με ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου.

Στη συνέχεια καταχωρείται αντίγραφο του καταστατικού από τον γραμματέα των πρωτοδικών (της έδρας της εταιρείας) στο τηρούμενο βιβλίο εταιρειών και στη συνέχεια δημοσίευση του καταστατικού για τρεις μήνες στο ακροατήριο του Πρωτοδικείου. Η Ο.Ε υφίσταται σαν νομικό πρόσωπο από τη δημοσίευση του καταστατικού ή περίληψή του .

**Σημείωση:** Μέχρι της δημοσίευσής του καταστατικού και τηρήσεως λογιστικών βιβλίων στην επωνυμία της Ο.Ε δημιουργούνται διάφορα έξοδα για τα οποία ακολουθείται η εξής διαδικασία :

- Τα έξοδα κατά την πραγματοποίησή τους και με ημερομηνία αυτή που πραγματοποιούνται καταχωρούνται σε ειδικά θεωρημένα προσωρινό βιβλίο που ονομάζεται *βιβλίο προσωρινών εγγραφών* .
- Όταν δημοσιευθεί το καταστατικό στο πρωτοδικείο η εταιρεία θεωρεί τα λογιστικά της βιβλία στα οποία καταχωρούνται ,συγκεντρωτικά ή αναλυτικά ,οι πράξεις που έγιναν πριν τη δημοσίευση του καταστατικού και είχαν καταχωρηθεί στο προσωρινό βιβλίο.

## 1.2. Τι περιλαμβάνει το καταστατικό :

1. Την εμπορική Επωνυμία που στην Ο.Ε δεν αποτελείται από λέξη ή λέξεις που προσδιορίζουν το σκοπό ή το αντικείμενο της επιχείρησης αλλά *αποκλειστικά* από τα ονόματα των συνεταίρων με την προσθήκη Ο.Ε. Είναι δυνατό να μην περιληθθούν στην επωνυμία τα ονόματα όλων των συνεταίρων αλλά ενός το λιγότερο ή και

περισσότερων με όποιο συνδυασμό συμφωνήσουν και με την προσθήκη « ΣΥΝΤΡΟΦΙΑ ή & ΣΙΑ Ο.Ε ».

2. Το σκοπό για τον οποίο συσταίνεται η Ο.Ε .
3. Τη διάρκεια της εταιρείας. Η διάρκεια της εταιρείας μπορεί να ορίζεται μετά ορισμένου χρόνου από της συστάσεως ( μετά από μια τριετία ) ή με ορισμένη ημερομηνία πχ. μέχρι τις 31/12/96. Αν δεν υπάρχει διάρκεια στο καταστατικό η εταιρεία θεωρείται αορίστου χρόνου.
4. Έδρα της εταιρείας
5. Υποκαταστήματα
6. Το κεφάλαιο της εταιρείας θα αναγράφεται στο καταστατικό συνολικά καθώς επίσης θα αναλύεται και η εισφορά του κάθε εταίρου ( ύψος εισφοράς , είδος εισφοράς : α) σε χρήμα β) σε είδος γ) σε εργασία κτλ.)  
Προκειμένου για εισφορά σε είδος η αξία πρέπει να αποτιμηθεί απο τον Οικονομικό Εφορο.
7. Ονοματεπώνυμο και διευθύνσεις εταίρων.
8. Ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη και τις ζημιές. Τα ποσοστά συμμετοχής κάθε εταίρου στο κεφάλαιο , τα κέρδη και τις ζημιές μπορεί να είναι διαφορετικά . Απαγορεύεται όμως η λεγόμενη



συμφωνία της *ΛΕΟΝΤΕΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ* πχ. κάποιος εταίρος να συμμετέχει μόνο στα κέρδη και όχι στις ζημιές ή και το αντιθετο.

9. *Διαχειριστές*

10. Τις συνέπειες που θα έχει η μεταβολή στο πρόσωπο ενός από τους συνεταίρους ( θάνατος , πτώχευση , απαγόρευση )

11. Τους εκκαθαριστές σε περίπτωση λύσεως.

12. Οτι άλλο συμφωνούν οι εταίροι αρκεί να μην αντίκειται στο Δικαιο και την ηθική.

## **2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ ΤΗΣ Ο.Ε**

**2.1 Γενικά** .Την σύσταση της Ο.Ε την διακρίνουμε σε δύο στάδια :

- α) την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου και
- β) την καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου

Στην κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου με βάση το καταστατικό οι συνεταίροι αναλαμβάνουν την υποχρέωση να συνεισφέρουν σε μετρητά ή σε είδος ή και σε άυλα αγαθά για την δημιουργία του εταιρικού κεφαλαίου.

Στην καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου οι συνέταιροι εισφέρουν στην εταιρεία τα στοιχεία που υποσχέθηκαν στην κάλυψη.

## **2.2 : Κάλυψη και καταβολή αμέσως με την ίδρυση της Ο.Ε**

Ο Α και Β συνιστούν Ο.Ε με κεφάλαιο 5.000.000 δρχ. το οποίο αναλαμβάνουν να καλυψουν όπως παρακάτω :

- Ο Α θα εισφέρει σε μετρητά 3.000.000 δρχ αμέσως με τη συσταση της εταιρείας.
- Ο Β θα εισφέρει ακίνητο αξίας 2.000.000 δρχ επίσης με την συσταση της εταιρείας.

Η εγγραφή θα είναι :

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

5000000

03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 3000000

01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 2000000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

5000000

06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

00 ΚΕΦΑΛΑΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Α 3000000

01 ΚΕΦΑΛΑΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Β 2000000

---

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	5000000
----------------------	---------

04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
------------------------	--

<u>00 ΟΦΕΙΛ.ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Α</u>	<u>3000000</u>
------------------------------------	----------------

<u>01 ΟΦΕΙΛ.ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Β</u>	<u>2000000</u>
------------------------------------	----------------

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	5000000
----------------------	---------

03 ΕΤΑΙΡΟΙ	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
------------	---------------------------	--

<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α</u>	<u>ΛΟΓ/ΜΟΣ</u>	<u>»</u>	<u>»</u>	<u>»</u>	<u>»</u>	<u>3000000</u>
---------------------	----------------	----------	----------	----------	----------	----------------

<u>01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β</u>	<u>ΛΟΓ/ΜΟΣ</u>	<u>»</u>	<u>»</u>	<u>»</u>	<u>»</u>	<u>2000000</u>
---------------------	----------------	----------	----------	----------	----------	----------------

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	3000000
------------------------	---------

00 ΤΑΜΕΙΟ	
-----------	--

11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	
---------------------------------	--

00 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	2000000
---------------------------------	---------

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	5000000
----------------------	---------

04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
------------------------	--

<u>00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Α</u>	<u>3000000</u>
---	----------------

<u>00</u>	<u>»</u>	<u>»</u>	<u>»</u>	<u>»</u>	<u>»</u>	<u>ΕΤΑΙΡΟΥ Β</u>	<u>2000000</u>
-----------	----------	----------	----------	----------	----------	------------------	----------------

---

Σε περίπτωση που το καταστατικό δίνει την ευχέρεια τμηματικής καταβολής ,τότε το κεφάλαιο που θα καταβληθεί μετά το τέλος της επόμενης χρήσης θα μεταφερθεί στο λογαριασμό 18.12 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.

### 2.3 : *Καταβολή κεφαλαίου σε δόσεις*

Ο Γ και ο Δ συνιστούν ΟΕ με εταιρικό κεφάλαιο 7000000 δρχ. Ο Γ υποχρεούται να εισφέρει σε μετρητά 3000000 δρχ σε δύο δόσεις ,η μεν πρώτη θα καταβληθεί με την σύσταση της εταιρείας (2000000) και η δευτερη (1000000) θα καταβληθει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

Ο Δ θα εισφέρει ακίνητο κοινής εκτιμήσεως αξίας 4000000 δρχ αμέσως με τη σύσταση.Η εγγραφή θα είναι :

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	7000000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 3000000</u>	
<u>01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 4000000</u>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	7000000
06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>00 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Α 3000000</u>	
<u>01 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Β 4000000</u>	

---

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	6000000
04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1000000
12 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1000000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	7000000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 3000000</u>	
<u>01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 4000000</u>	

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2000000
00 ΤΑΜΕΙΟ	
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ</u>	<u>2000000</u>
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	4000000
00 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	
<u>00 ΑΚΙΝΗΤΟ</u>	<u>4000000</u>
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	6000000
04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Α</u>	<u>2000000</u>
<u>01 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Β</u>	<u>4000000</u>

Η απαίτηση της εταιρείας προς τον εταίρο Α παρουσιάζεται από το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού **18.12 « μακροπρόθεσμο οφειλόμενο κεφάλαιο »**. Κατά την είσπραξη της απαίτησης θα γίνει η εξής εγγραφή :

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1000000
00 ΤΑΜΕΙΟ	
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ</u>	<u>1000000</u>
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	1000000
12 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ(ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟ)	

## 2.4 : Εισφορά αντικειμένου αδιαίρετης αξίας

Ο Α και ο Β συνιστούν ΟΕ με εταιρικό κεφάλαιο 13000000 δρχ.  
Ο Α αναλαμβάνει την υποχρέωση από το καταστατικό και καταβάλλει σε μετρητά με την σύσταση της Ο.Ε ποσό 6500000 δρχ , ο δε Β υποχρεώνεται από το καταστατικό να εισφέρει ακίνητο που η αξία του ανέρχεται με κοινή εκτίμηση στις 8000000 δρχ.

Η υποχρέωση του εταιρου Β απέναντι στην Ο.Ε ανέρχεται σε 6500000 δρχ. Επειδή το αντικείμενο της εισφοράς του ήταν αδιαίρετο και μεγαλύτερης αξίας απο αυτήν που όφειλε να εισφέρει, ο λογαριασμός « **Εταιρος Β λογαριασμός κεφαλαίου** » παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο 1500000 δρχ και απεικονίζει την υποχρέωση που έχει η Ο.Ε προς τον Εταίρο Β. Οι εγγραφές θα είναι :

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	13000000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	6500000
<u>01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	6500000
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	13000000
06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>00 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Α</u>	6500000
<u>01 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Β</u>	6500000

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	13000000
04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Α</u>	6500000
<u>01 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Β</u>	6500000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	13000000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	6500000
<u>01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	6500000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	6500000
00 ΤΑΜΕΙΟ	
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ</u>	6500000
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	8000000
00 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	
<u>00 ΑΚΙΝΗΤΟ</u>	8000000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	13000000
04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Α</u>	6500000
<u>01 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Β</u>	6500000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1500000
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧ.ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ</u>	
<u>ΤΜΗΜΑ ΕΙΣΦΟΡΑΣ</u>	1500000

Ο λογαριασμός 53 « ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ » θα παραμείνει ανοικτός μέχρι την εξόφληση της υποχρέωσης της εταιρείας προς τον εταίρο οπότε θα γίνει η εγγραφή :

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1500000
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ ΤΜΗΜΑ</u>	
<u>ΕΙΣΦΟΡΑΣ 1500000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1500000
00 ΤΑΜΕΙΟ	
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ 1500000</u>	

## **2.5 : ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Οι Α και Β συστήνουν Ο.Ε εισφέροντας ο καθένας τους τα ακόλουθα:

### **Εισφορές εταίρου Α:**

- Μετρητά **100000** δρχ.
- Γραμμάτια ονομαστικής αξίας 105000 δρχ  
και παρούσας **100000** δρχ.
- Εμπορεύματα αξίας **200000** δρχ.
- Απαιτήσεις κατα πελατών **100000** δρχ.

**Σ Υ Ν Ο Λ Ο**

**500000** δρχ.



Εισφορές εταίρου β:

- Μηχάνημα αξίας **500000** δρχ

Το καταστατικό της εταιρείας θα αναγράφει ύψος κεφαλαίου 1000000 δρχ. (δηλ. απο 500000 δρχ ο κάθε εταίρος ). Ας υποθέσουμε ότι η οικονομική εφορία , στην οποία προσκομίσθηκε το καταστατικό για θεώρηση , εκτίμησε την αξία του μηχανήματος σε 2000000 δρχ.

Έτσι θα καταβληθεί σ' αυτήν εισφορά συγκεντρώσεως κεφαλαίου ανερχόμενη σε  $2500000 \times 1\% = 25000$  δρχ. Δηλαδή 2000000 δρχ η εισφορά του εταίρου **B** και 500000 δρχ η εισφορά του εταίρου **A** ,οπότε σύνολο εισφορών 2500000 ΔΡΧ.

Στην αξία των 2500000 δρχ. θα υπολογισθούν και οι εισφορές υπερ του Ταμείου Συντάξεως Νομικών και του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων .

Οι εγγραφές θα είναι οι εξής :

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1000000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
00 ΛΟΓ/ΜΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ <b>A</b> 500000	
01 ΛΟΓ/ΜΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ <b>B</b> 500000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1000000
06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
00 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ <b>A</b> 500000	
01 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ <b>B</b> 500000	

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1000000	
04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
<u>00 ΟΦΕΙΛ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Α</u> 500000		
<u>01 ΟΦΕΙΛ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Β</u> 500000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1000000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u> 500000		
<u>01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u> 500000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	100000	
00 ΤΑΜΕΙΟ		
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ</u> 100000		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	105000	
00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	200000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	100000	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	500000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1000000
04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
<u>00 ΟΦΕΙΛ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Α</u> 500000		
<u>01 ΟΦΕΙΛ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Β</u> 500000		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		5000
06 ΜΗ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ		

*Καταβολή εισφορών σύμφωνα με το καταστατικό*

Ο Ισολογισμός θα έχει την εξής μορφή :

#### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	500000	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
20 ΕΜΠΟΡΡΥΜΑΤΑ	200000	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	1000000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	100000	31 ΓΡ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	
31 ΓΡ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		31.06 Μη δεδουλευμένοι	
31.00 Γρ.εισπρακτεα στο χαρτ	105000	τόκοι γρ.εισπρακτέων	5000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 ΤΑΜΕΙΟ	100000		
	-----		-----
	1005000		1005000

#### **2.6 : ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ**

Σε περίπτωση που μεταβιβάζεται ατομική επιχείρηση ή μέρος της ατομικής επιχείρησης κατά την ίδρυση της Ο.Ε θα υπολογισθεί φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου σε ποσοστό 1% για το καλυπτόμενο κεφαλαιο με βάση το Νόμο 1676/1986 άρθρο 17.

#### **Παράδειγμα μεταβίβασης επιχείρησης για κάλυψη εισφοράς :**

Κατά την σύσταση Ο.Ε ο συνεταιίρος Γ για κάλυψη της εισφοράς του 8000000 δρχ εισφέρει την ατομική του επιχείρηση της οποίας η περουσιακη διάρθρωση έχει ως εξής:

## ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

## ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΑΚΙΝΗΤΑ	4000000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2000000
ΕΠΙΠΛΑ & ΣΚΕΥΗ	500000	ΜΑΚΡ. ΔΑΝΕΙΑ	1000000
ΠΕΛΑΤΕΣ	1500000	<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>	7000000
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	4000000		
	10 000000		10 000000

Οι εγγραφές θα είναι :

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

8000000

03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

00 ΕΤΑΙΡΟΣ Γ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛ. 8000000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

8000000

06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

00 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Γ 8000000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	8000000
04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>00 ΟΦΕΙΛ.ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Γ 8000000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	8000000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Γ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	4000000
00 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	500000
00 ΕΠΙΠΛΑ	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	1 500000
00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	1 000000
00 ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
12 ΜΗΧ/ΤΑ -ΤΕΧ.ΕΓΚ/ΣΕΙΣ -ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ. 4000000	
00 ΜΗΜΑΝΗΜΑΤΑ	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2000000
00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1000000
10 ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓ/ΜΟΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΑΠΑΙΤ. ΣΕ ΔΡΧ	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	8000000
04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Γ 8000000</u>	

## **2.7 : ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Σε περίπτωση που ένας συνεταίρος εισφέρει την ατομική του εργασία(οχι όμως την εργασία του στην διαχείριση της ΟΕ ) ή σε περίπτωση που προσφέρει ειδικές γνώσεις στην Ο.Ε δικαιούται να συμμετέχει στα ετήσια αποτελέσματα.

### **Παράδειγμα**

Συνίσταται Ο.Ε εταιρικού κεφαλαίου 15000000 δρχ το οποίο καλύπτεται από τους εταίρους. Ο Α κατα 5000000 δρχ , ο Β 5000000 δρχ , ο Γ 5000000 δρχ και ο Δ εισφέρει την προσωπική του εργασία με αντάλλαγμα την συμμετοχή του στα κέρδη της Ο.Ε . Οι συνεταίροι μετέχουν στα κέρδη κατά 25% ο καθένας. Η λογιστική απεικόνιση της εισφοράς της εργασίας γίνεται με λογαριασμούς τάξεως:

---

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ 1

44 ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΕΤΑΙΡΟΥ Δ

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ 1

44 ΕΤΑΙΡΟΣ Δ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

---

## **2.8 : ΕΙΣΦΟΡΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΟΥ**

Στην περίπτωση αυτή ο συνεταίρος εισφέρει συγκεκριμένο πάγιο στην εταιρεία μόνο κατά την χρήση του ενώ εξακολουθεί ο ίδιος να έχει την κυριότητα του εισφερόμενου στοιχείου (εμπράγματο δικαίωμα). Ο παραπάνω συνεταίρος συμμετέχει στα αποτελέσματα της Ο.Ε γιατί μετέχει στην κοινή παραγωγική προσπάθεια με την εισφορά του συγκεκριμένου Παγίου Στοιχείου.

Στην εισφορά παγίου κατά χρήση δεν συνάπτεται σύμβαση μίσθωσης γιατί ο κύριος του επωμίζεται τον κίνδυνο να μην εισπράξει εισόδημα από το πάγιο σε περίπτωση που δεν υπάρχουν κέρδη στην Ο.Ε. Κατά την εκκαθάριση δικαιούται αυτούσιο το συγκεκριμένο πάγιο στοιχείο που εισέφερε.

Οι αποσβέσεις του Παγίου γίνονται κατά την επικρατέστερη γνώμη στα βιβλία του συνεταίρου που το εισφέρει και όχι στα βιβλία της Ο.Ε.

Ο συνεταίρος παρουσιάζει στα βιβλία του τα έξοδα από τις αποσβέσεις και τα εσοδα ή ζημιές από τη συμμετοχή του στα αποτελέσματα της Ο.Ε.

---

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ 1  
00 ΑΞΙΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ Α

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ 1  
00 ΣΥΝΕΤΑΙΡΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ

---

### 3. ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ Ο.Ε

Τα διαφορα έξοδα που προκαλούνται απο την δημιουργία μιας εταιρείας ονομάζονται έξοδα ίδρυσης .Συνηθισμένα έξοδα είναι :

**3.1 Φόρος 1% στη συγκέντρωση κεφαλαίου.** Επιβάλλεται κατά την ίδρυση των εταιρειών και επί του αναγραφόμενου στο καταστατικό κεφαλαίου. Είναι αδιάφορο αν η σύσταση γίνεται με εισφορές σε χρήμα ή σε είδος και ακόμα αν η ιδρυόμενη εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων εταιρειών.

Στις περιπτώσεις συστάσεως εταιρείας αυξήσεως εταιρικού κεφαλαίου,μετατροπής και συγχώνευσης ,ο φόρος υπολογίζεται στην πραγματική αξία των κάθε είδους εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων. Ως «πραγματική αξία νοείται εκείνη στην οποία θα μπορούσε κάποιος να μεταβιβάσει εχερώς τα δικαιώματά του.

Η πραγματική αξία των εισφερομένων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων εξακριβώνεται από τη φορολογική αρχή ,η οποία δεν δεσμευεται από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων ,που έγινε από τους εταίρους.



Ετσι ας υποθέσουμε ότι οι Α και Β συστήνουν Ο.Ε εισφέροντας ο καθένας τους τα ακόλουθα :

*Εισφορά Εταίρου Α*

ΜΕΤΡΗΤΑ ..... 500000

*Εισφορά Εταίρου Β*

ΜΗΧΑΝΗΜΑ ..... 500000

Το καταστατικό της εταιρείας θα αναγράφει ύψος κεφαλαίου 1.000.000 δρχ.Ας υποθέσουμε ότι η οικονομική εφορία ,στην οποία προσκομίσθηκε το καταστατικό για θεώρηση εκτίμησε την αξία του μηχανήματος σε 2000000 δρχ.

Ο φόρος συγκεντρώσεως θα καταβληθεί στο σύνολο των εισφορών δηλ:  $2000.000+500.000=2.500.000$  οπότε η εισφορά συγκεντρώσεως κεφαλαίου ανέρχεται σε  $2.500.000 \times 1\% = 25000$  δρχ.

**3.2 Εισφορά υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών** . Με το θεωρημένο από την οικονομική εφορία αντίγραφο καταστατικού, ο ενδιαφερόμενος απευθύνεται στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών όπου καταβάλλει εισφορά 0.5 % υπέρ αυτού. Το αντίγραφο θεωρείται και απο το Ταμείο Συνταξεως Νομικών.

**3.3 Εισφορά υπερ Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων** Το θεωρημένο κατά τα άνω αντίγραφο του καταστατικού υποβάλλεται και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων όπου καταβάλλεται εισφορά 1 % στο εταιρικό κεφάλαιο που αναγράφεται στο καταστατικό.

Η αρμοδία υπηρεσία του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων θεωρεί επίσης το αντίγραφο του καταστατικού, βεβαιούσα την είσπραξη της εισφοράς.

#### **4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΞΟΔΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ**

**4.1 Γενικά .** Τα διάφορα έξοδα συστάσεως της εταιρείας θα καταχωρηθούν στα βιβλία της επιχείρησης . Θα χρεωθεί ένας υπολογαριασμός του πρωτοβάθμιου « **64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ** » με κατάλληλο τίτλο πχ. «**Έξοδα συστάσεως εταιρείας** ». Εάν υπάρχει αμοιβή προς δικηγόρο ή άλλο ελεύθερο επαγγελματία , φυσικά αυτή θα καταχωρηθεί στο λογαριασμό **61 « ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ »**. Ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1 % θα καταχωρηθεί στη χρέωση του λογαριασμού **63 «ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ»**.

Αυτά εφ' όσον πρόκειται για τα συνήθη έξοδα συστάσεως της εταιρείας. Εάν έχουν δημιουργηθεί μεγάλα έξοδα για την ίδρυση της εταιρείας, τότε θα καταχωρηθούν στο πρωτοβάθμιο λογ/μό **16 «ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ** » και μάλιστα στον υπολογαριασμό **16.10 «ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ»**. Ο Νόμος επιτρέπει όπως τα έξοδα αυτά αποσβεσθούν εφάπαξ ,ή το πολύ μέσα σε μια πενταετία.

Η Εγγραφή θα είναι :

---

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗ

ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

05 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

& ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

10 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΙΔΡΥΣΗΣ

& ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ

ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

10 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

---

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

### ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Ο.Ε

#### 1. Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου

##### 1.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΝΕΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1000000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	500000
<u>01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	500000
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1000000
06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>00 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Α</u>	500000
<u>01 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Β</u>	500000
<hr/>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1000000
04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Α</u>	500000
<u>01 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Β</u>	500000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1000000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	500000
<u>01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	500000

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

1000000

00 ΤΑΜΕΙΟ

00 ΜΕΤΡΗΤΑ 1000000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

1000000

04 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Α 500000

01 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΟΥ Β 500000

---

## **1.2 : ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΚΕΦΑΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ**

---

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

500000

99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 500000

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

500000

99 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 500000

---

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	500000
99 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	<u>500000</u>
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	500000
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	
<u>00 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Α</u>	<u>200000</u>
<u>01 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Β</u>	<u>300000</u>
<hr/>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	500000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	<u>200000</u>
<u>01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	<u>300000</u>
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	500000
06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>00 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Α</u>	<u>200000</u>
<u>01 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Β</u>	<u>300000</u>
<hr/>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	500000
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	
<u>00 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ. ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Α</u>	<u>200000</u>
<u>01 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ. ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Β</u>	<u>300000</u>
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	500000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Α</u>	<u>200000</u>
<u>01 ΕΤΑΙΡΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Β</u>	<u>300000</u>

### 1.3 : ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΚΕΦΑΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	3000000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 3000000</u>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	3000000
06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>00 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Α 3000000</u>	

---

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3000000
00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	
<u>00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Α 3000000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	3000000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 3000000</u>	

---

#### 1.4 : ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΚΕΦΑΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ

---

##### 41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ 1000000

03 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ 1000000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 1000000

14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

00 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Α 700000

01 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Β 300000

---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 1000000

03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 700000

01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 300000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1000000

06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

00 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Α 700000

01 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Β 300000

---



53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1000000
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	
<u>00 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Α 700000</u>	
<u>01 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Β 300000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1000000
03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 700000</u>	
<u>01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 300000</u>	

## 2. ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

*2.1 Όταν κριθεί ότι το κεφάλαιο πλεονάζει συγκριτικά με τις εργασίες της εταιρείας οπότε επιστρέφεται στους συνεταίρους το κεφάλαιο που πλεονάζει.*

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	5000000
06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>00 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Α 2500000</u>	
<u>01 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Β 2500000</u>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	5000000
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	
<u>00 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Α 2500000</u>	
<u>01 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Β 2500000</u>	

---

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

5000000

14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

00 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Α 2500000

01 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Β 2500000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

5000000

00 ΤΑΜΕΙΟ

00 ΜΕΤΡΗΤΑ 2500000

---

## **2.2. Όταν αποχωρήσει ένας εταίρος.**

Σε περίπτωση αποχώρησης ενός συνεταίρου της Ο.Ε γίνεται απογραφή για να εμφανιστεί η πραγματική περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης και να πάρει ο συνεταίρος που αποχωρεί το πραγματικό μερίδιο που δικαιούται. Κατά την απογραφή αυτή πρέπει να εμφανιστούν στα βιβλία και τα διάφορα αφανή αποθεματικά που ενώ έχουν σχηματιστεί εν τούτοις δεν εμφανίζονται στα βιβλία.

**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ:** Για την ελάττωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι απαραίτητη η τροποποίηση του καταστατικού και στην συνέχεια η δημοσίευση της τροποποίησης στο Πρωτοδικείο.

---

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

2000000

06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

01 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Β 2000000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

2000000

14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

01 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Β 2000000

---

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

2000000

14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

01 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Β 2000000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

2000000

00 ΤΑΜΕΙΟ

00 ΜΕΤΡΗΤΑ 2000000

---

### **2.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

Μια Ο.Ε αποφάσισε την τροποποίηση του καταστατικού που προβλέπει ελάττωση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 600.000 δρχ. Η συμμετοχή των εταίρων στα αποτελέσματα και το κεφάλαιο είναι :

- Α : 40 %
- Β : 30 %
- Γ : 30 %

α) Οι συνεταίροι μετά την ελάττωση αποσύρουν :

Ο Α ΕΤΑΙΡΟΣ :

- Σε μετρητά            150.000
- Σε εμπορεύματα    90.000

Ο Β ΕΤΑΙΡΟΣ :

- Σε μετρητά        180.000

Ο Γ ΕΤΑΙΡΟΣ όφειλε εισφορά στην επιχείρηση ύψους 50.000 δρχ .Ετσι συμψηφίζει την υποχρέωση του και παίρνει τα υπόλοιπα σε μετρητά.

β) Η ελάττωση του κεφαλαίου αποφασίστηκε για κάλυψη ζημιάς

Στην περίπτωση που η ελάττωση του κεφαλαίου γίνεται με ανάληψη περουσιακών στοιχείων οι εγγραφές είναι :

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	600000	
06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
<u>00 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Α</u> 240000		
<u>01 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Β</u> 180000		
<u>02 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Γ</u> 180000		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	600000	
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ		
<u>00 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Α</u> 240000		
<u>01 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Β</u> 180000		
<u>02 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Γ</u> 180000		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	240000	
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ		
<u>00 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Α</u> 240000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	150000	
00 ΤΑΜΕΙΟ		
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ</u> 150000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	90000	
00 ΕΙΔΟΣ Χ	90000	

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	180000
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	
<u>01 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Β 180000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	180000
00 ΤΑΜΕΙΟ	
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ 180000</u>	

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	130000
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	
<u>02 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Γ 130000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	130000
00 ΤΑΜΕΙΟ	
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ 130000</u>	

Στην περίπτωση που η ελάττωση κεφαλαίου γίνεται με κάλυψη ζημιάς οι εγγραφές είναι :

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	600000
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	
<u>00 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Α 240000</u>	
<u>01 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Β 180000</u>	
<u>02 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Γ 180000</u>	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	600000
01 ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ <u>600000</u>	

---

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

600000

06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

00 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Α 240000

01 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Β 180000

02 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Γ 180000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

600000

14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

00 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Α 240000

01 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Β 180000

02 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟ Γ 180000

---

## ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ο.Ε

### 1.1 ΛΟΓΟΙ ΕΠΙΦΕΡΟΝΤΕΣ ΤΗ ΛΥΣΗ

Γενικά . Στον εμπορικό νόμο δεν περιλαμβάνονται διατάξεις για τη λύση των προσωπικών εταιρειών. Γι 'αυτό γίνεται αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του Αστικού Κώδικα που αναφέρεται στη λύση και εκκαθάριση των αστικών εταιρειών.

Οι λόγοι που μπορούν να επιφέρουν τη λύση της εταιρείας μπορούν να διακριθούν σε δύο μεγάλες κατηγορίες : Λόγοι λύσεως αφορώντες το νομικό πρόσωπο της εταιρείας και λόγοι που αφορούν τους εταίρους.

### 1.2 Λόγοι λύσεως που αφορούν την εταιρεία .

**α) Λύση της εταιρείας λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής .**

Το άρθρο 765 Α.Κ ορίζει ότι η εταιρεία που έχει συσταθεί για ορισμένο χρονικό διάστημα λύεται μόλις περάσει ο χρόνος αυτός. Η λύση επέρχεται αυτοδικαίως ,χωρίς να είναι απαραίτητη κάποια ιδιαίτερη ενέργεια εκ μέρους των εταίρων. Οποσδήποτε τη λύση της εταιρείας θα ακολουθήσει στάδιο της εκκαθαρίσεως . Η λύση της εταιρείας λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής δεν επέρχεται ,εάν αυτή συνεχίζεται σιωπηρά και ύστερα από την πάροδο της διάρκειας της



Στην περίπτωση αυτή έχουμε σιωπηρή ανανέωση της για αόριστο χρόνο.

β] **Λύση με καταγγελία.** Κατά τα άρθρα 766-767 του Αστικού Κώδικα η εταιρεία λύεται με καταγγελία ενός ή περισσότερων μελών της (ομορρυθμών ή ετεορρυθμών) ανεξαρτήτως μάλιστα αν είναι ορισμένης ή αορίστου διάρκειας.

Η εταιρεία ορισμένου χρόνου λύεται με καταγγελία εκ μέρους καποιου ή κάποιων από τους εταίρους της και πριν περάσει ο χρόνος διάρκειας της ,άν υπάρχει σοβαρός λόγος. Ο ακαίρως καταγγείλας την εταιρεία ευθύνεται μόνο σε αποζημίωση των λοιπών εταίρων ,εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος λόγος.

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

Η ύπαρξη σπουδαίου λόγου είναι ζήτημα πραγματικό ,που τελικά θα διαπιστώσει το δικαστήριο .Ενδεικτικά ως σπουδαίοι λόγοι αναφέρονται η αντισυμβατική συμπεριφορά κάποιου εταίρου,η κακή πορεία των εργασιών της εταιρείας ,οι σοβαρές διαφωνίες μεταξύ των εταίρων , η αδυναμία καποιου εταίρου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του.

γ] **Λύση με απόφαση των εταίρων** . Πριν από το πέρας του χρόνου διάρκειας της εταιρείας μπορεί να λυθεί και με κοινή απόφαση των εταίρων. Η συμφωνία των εταίρων για τη λύση της εταιρείας θα γίνει βέβαια ,γραπτώς και το σχετικό έγγραφο θα υποβληθεί στη διαδικασία της δημοσιότητας που ορίζουν τα άρθρα 42,43,46 του Εμπορικού Νόμου.

δ] **Η συγκέντρωση των εταιρικών μεριδίων σε έναν εταίρο** . Υποστηρίζεται ότι με την συγκέντρωση όλων των εταιρικών μεριδίων σ' έναν μόνο εταίρο επέρχεται η λύση της εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται εκκαθάριση και διανομή. Όλες οι πράξεις με τις οποίες έγινε η συγκέντρωση των μεριδίων σε έναν μόνο εταίρο πρέπει να δημοσιευθούν στο αρμόδιο πρωτοδικείο. Μέχρι να εξοφληθούν όλα τα χρέη της εταιρείας , αυτή εξακολουθεί να υπάρχει για τους τρίτους.

ε] **Η μετατροπή και συγχώνευση προσωπικών εταιρειών.**

στ] **Η πτώχευση της προσωπικής εταιρείας** . Η πτωχεύουσα εταιρεία μπορεί να συμβιβασθεί και συνεπώς να αποκατασταθεί . Όταν όμως συμπτωχεύουν και οι ομορρυθμοί εταίροι ,σαν άμεση συνέπεια έχουμε τη λύση της εταιρείας ,εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία μεταξύ των εταίρων.

### 1.3 ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΕΩΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

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

α) *Λύση της εταιρείας λόγω θανάτου εταίρου*. Η εταιρεία λύεται με το θάνατο ενός από τους εταίρους. Μπορεί να συμφωνηθεί να συνεχιστεί είτε μεταξύ των λοιπών εταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων εκείνου που πέθανε. Αν συνεχιστεί η εταιρεία πρέπει να συνταχθεί έγγραφο τροποποιητικό του καταστατικού, στο οποίο να αναγράφονται οι μεταβολές - μια των οποίων μπορεί να είναι η αλλαγή διαχειριστών, αν ο εταίρος που πέθανε ήταν διαχειριστής.

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

γ) *Λύση της εταιρείας λόγω πτωχεύσεως εταίρου.* Η εταιρεία λύεται με την κύρηξη σε πτώχευση ενός από τους εταίρους, εκτός αν συμφωνήθηκε ότι σε τέτοια περίπτωση θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων.

Επίδραση της λύσεως της εταιρείας στις εκκρεμείς συμβάσεις. Η λύση της Ομόρρυθμης εταιρείας δεν συνεπάγεται και τη λύση των υφιστάμενων μετ' αυτής συμβάσεων. Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μαζί με το νομικό πρόσωπο της εταιρείας « εις ολόκληρον » έκαστος για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που έχει αναλάβει η εταιρεία και οι δανειστές διακαιοούνται να απαιτήσουν το χρέος αυτής από οποιοδήποτε από τους συνοφειλέτες κατ' αρεσκείαν.

Η ευθύνη αυτή των ομορρύθμων εταίρων συνεχίζεται και μετά τη λύση της εταιρείας μέχρι πλήρους ικανοποιήσεως των δανειστών της. Η ευθύνη παραγράφεται μετά από μια πενταετία από τη στιγμή που δημιουργήθηκε η απαίτηση.

#### **1.4 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΛΥΘΕΙΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ . ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ**

*Το στάδιο της εκκαθάρισεως.* Από τις σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα, αλλά και από τις αντίστοιχες περί εκκαθαρίσεως διατάξεις για τις ανώνυμες εταιρείες και τις εταιρείες περιορισμένης ευθυνης προκύπτει ότι με τη λύση της εταιρείας αρχίζει το στάδιο

της εκκαθάρισεως και ακολουθεί η διανομή του τυχόν υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους. Τότε και μόνο ολοκληρώνεται η εκκαθάριση.

Το στάδιο της εκκαθάρισης μπορεί να ορισθεί ως το χρονικό διάστημα που περικλείεται μεταξύ της λύσεως της εταιρείας και της διανομής στους εταίρους του υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας — του υπολοίπου που απόμεινε μετά τη ρευστοποίηση των ενεργητικών στοιχείων, την εξόφληση των δανειστών και την απόδοση των εισφορών.

**Λύση εταιρείας και τύχη μισθώσεων.** Η λύση της προσωπικής εταιρείας δεν επιφέρει αυτομάτως και τη λύση των μισθώσεων που έχει συνάψει με τρίτους. Εφόσον αυτή βρίσκεται υπό εκκαθάριση και για όσο χρόνο διανύει το στάδιο της εκκαθάρισεως, οι υφιστάμενες συμβάσεις μισθώσεων πραγμάτων κλπ. παραμένουν ισχυρές.

Όταν περατωθεί, όμως το στάδιο της εκκαθάρισεως, καταλύεται η προσωπικότητα της εταιρείας και έτσι επέρχεται και η λύση των μισθώσεων, αφού δεν υπάρχει πλέον ο ένας από τους αντισυμβαλλόμενους.

**Διαδικασία εκκαθάρισεως.** Τη διαδικασία εκκαθάρισεως και τη σειρά των ενεργειών στις οποίες προβαίνουν οι εκκαθαριστές ορίζουν τα άρθρα 779 του Αστικού Κώδικα.

Ετσι πρώτα αποδίδονται αυτούσια στους εταίρους τα πράγματα που εισφέρθηκαν στην εταιρεία κατά χρήση . Στη συνέχεια εξοφλούνται τα κοινά χρέη των εταίρων προς τους τρίτους , 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 που συνίστανται σε είδος δεν αποδίδονται αυτούσιες ,αλλά καταβάλλεται η αξία σε χρήμα του αντικειμένου που είχε κατά το χρόνο της εισφοράς.

Αν η εισφορά συνίσταται σε εργασία ή σε χρήση πράγματος δεν αποδίδεται ( άρθρο 780 Α.Κ ).

**1.5 Εκκαθαριστές .** Αφού λυθεί η εταιρεία , η εκκαθάριση ενεργείται από όλους τους εταίρους μαζί ή από εκκαθαριστή που έχει διορισθεί με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων.( άρθρο 778 Α.Κ.) Στην πράξη συνηθίζεται να ορίζεται ο εκκαθαριστής στο καταστατικό κάτι που σημαίνει συμφωνία όλων των εταίρων απο τη στιγμή της καταρτίσεως της εταιρικής συμβάσεως . Αν δεν ορίσθηκαν στο καταστατικό οι εκκαθαριστές ,αυτό μπορεί να γίνει πάλι με συμφωνία όλων των εταίρων κατά τη λύση της εταιρείας.

Σε περίπτωση διαφωνίας ,διορίζεται 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 περιέρχεται στους εκκαθαριστές, οι οποίοι θα διενεργήσουν όλες τις απαραίτητες πράξεις μέχρι πέρατος της εκκαθάρισεως και διανομής της εταιρικής περιουσίας.

**Α ν ά κ λ η σ η ε κ κ α θ α ρ ι σ τ ή .** Γίνεται αποτεδήποτε με ομόφωνη απόφαση των λοιπών εταίρων και με την προπόθεση ότι υπάρχει σπουδαίος γι' αυτό λόγος.

**Α ν τ ι κ α τ ά σ τ α σ η ε κ κ α θ α ρ ι σ τ ή α π ό τ ο δ ι κ α - σ τ ή ρ ι ο .** Επι πτωχεύσεως εκκαθαριστή, παύει η εξουσία του και εφόσον το καταστατικό δεν προβλέπει αντικαταστάτη, αυτός ορίζεται από το δικαστήριο.

## **1.6 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ Ο.Ε**

Στην Ο.Ε των Α, Β, Γ η λογιστική κατάσταση στις 15/07/91 είχε ως εξής :

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΑΚΙΝΗΤΑ	1000000	ΕΝΥΠΟΘ. ΔΑΝΕΙΑ	270000
ΕΠΙΠΛΑ & ΣΚΕΥΗ	50000	ΓΡ. ΠΛΗΡΩΤΕΑ	100000
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	350000	ΕΝΟΙΚΙΑ	30000
		ΠΛΗΡΩΤΕΑ	
ΔΙΠΛΩΜΑ ΕΥ/ΧΝΙΑΣ	100000	ΑΤΟΜ. ΛΟΓ/ΜΟΣ Γ	110000
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	400000	ΠΙΣΤΩΤΕΣ	200000
ΧΡΕΩΣΤΕΣ	180000	ΑΠΟ/ΝΑ ΑΚΙΝΗΤΑ	100000
ΓΡ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	180000	ΑΠΟ/ΝΑ ΕΠ. ΣΚΕΥΗ	10000
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	100000	ΑΠΟ/ΝΑ ΜΗΧ/ΤΑ	80000
ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	100000	ΕΤΑΙΡ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1900000
ΤΑΜΕΙΟ	170000		
ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΕΤ. Α	30000		
ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΕΤ. Β	50000		
ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΕΤ. Γ	50000		
ΑΤΟΜ. ΛΟΓ/ΜΟΣ Α	80000		
ΑΤΟΜ.ΛΟΓ/ΜΟΣ Β	20000		
Σ Υ Ν Ο Λ Ο	2800000		2800000



Στη συνέχεια γίνεται η ρευστοποίηση του ενεργητικού και εισπράττονται απο την εκποίηση τα παρακάτω ποσά :

• ΑΚΙΝΗΤΑ	1050000
• ΕΠΙΠΛΑ & ΣΚΕΥΗ	30000
• ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	270000
• ΔΙΠΛΩΜΑ	140000
ΕΥΡΑΣΙΤΕΧΝΙΑΣ	
• ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	400000
• ΧΡΕΩΣΤΕΣ	100000
• ΓΡΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	160000
• ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	13000

Οι υποχρεώσεις της εταιρείας διακανονίζονται και εξοφλούνται ως εξής:

• ΕΝΥΠΟΘΗΚΑ ΔΑΝΕΙΑ	250000
• ΓΡΑΜ. ΠΛΗΡΩΤΕΑ	98000
• ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	30000
• ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	172000

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ -ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	100000
99 ΑΠΟ/ΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	
00 ΑΠΟ/ΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	
<u>00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡΙΟ Α 100000</u>	
12 ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧ.ΕΓΚ. - ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	80000
99 ΑΠΟ/ΝΑ ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧ. ΕΓΚΑΤ. - ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	
<u>00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΜΗΧΑΝΗΜΑ Χ 80000</u>	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	10000
99 ΑΠΟ/ΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
<u>00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ 10000</u>	
11 ΚΤΙΡΙΑ -ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	100000
00 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	
<u>00 ΚΤΙΡΙΟ Α 100000</u>	
12 ΜΗΧ/ΤΑ -ΤΕΧΝ.ΕΓΚ. - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	80000
00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	
<u>00 ΜΗΧΑΝΗΜΑ Χ 80000</u>	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	10000
00 ΕΠΙΠΛΑ	
<i>Μεταφορά αντιθέτων λογαριασμών</i>	

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

1050000

00 ΤΑΜΕΙΟ

00 ΜΕΤΡΗΤΑ 1050000

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ

150000

11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

900000

00 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ

00 ΚΤΙΡΙΟ 900000

*Εκποίηση ακινήτου*

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30000

00 ΤΑΜΕΙΟ

00 ΜΕΤΡΗΤΑ 30000

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ

10000

14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

40000

00 ΕΠΙΠΛΑ

*Εκποίηση επίπλων & σκευών*

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

270000

00 ΤΑΜΕΙΟ

00 ΜΕΤΡΗΤΑ 270000

12 ΜΗΧ/ΤΑ -ΤΕΧ. ΕΡΓΑ -ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 270000

00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

00 ΜΗΧΑΝΗΜΑ 270000

*Εκποίηση μηχανήματος*

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

400000

00 ΤΑΜΕΙΟ

00 ΜΕΤΡΗΤΑ 400000

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 400000

00 ΕΙΔΟΣ Α 400000

*Εκποίηση εμπορευμάτων*

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

140000

00 ΤΑΜΕΙΟ

00 ΜΕΤΡΗΤΑ 140000

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ 40000

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ &

ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ 100000

01 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

00 ΔΙΠΛΩΜΑΤΑ ΕΥΡΑΣΙΤΕΧΝΙΑΣ 100000

*Εκποίηση διπλώματος ευρασιτεχνίας*

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

100000

00 ΤΑΜΕΙΟ

00 ΜΕΤΡΗΤΑ 100000

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ

20000

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

120000

00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

00 ΠΕΛΑΤΗΣ Χ 120000

*Εισπραξη από χρεώστες*

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

160000

00 ΤΑΜΕΙΟ

00 ΜΕΤΡΗΤΑ 160000

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

20000

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

180000

00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΛΑΚΙΟ 180000

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

100000

00 ΤΑΜΕΙΟ

00 ΜΕΤΡΗΤΑ 100000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

100000

03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΔΡΧ.

00 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ 100000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	130000
00 ΤΑΜΕΙΟ	
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ 130000</u>	
34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	100000
<u>09 ΛΟΙΠΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 100000</u>	
87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ	30000
<i>Εκποίηση χρεογράφων</i>	

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	270000
10 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΜΑΚΡ. ΥΠΟΧΡ.ΣΕ ΔΡΧ	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	250000
00 ΤΑΜΕΙΟ	
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ 250000</u>	
87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ	20000
<i>Εξόφληση δανείου</i>	

50 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	100000
<u>00 ΓΡ.ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΔΡΧ. 100000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	98000
00 ΤΑΜΕΙΟ	
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ 98000</u>	
87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ	2000
<i>Εξόφληση γραμματίων πληρωτέων</i>	

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	30000
01 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	
00 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
<u>01 ΕΝΟΙΚΙΑ 30000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	30000
00 ΤΑΜΕΙΟ	
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ 30000</u>	
<i>Εξόφληση οφειλομένων ενοικίων</i>	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	200000
00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	
<u>00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Χ 200000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	172000
00 ΤΑΜΕΙΟ	
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ 172000</u>	
87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ	28000
<i>Εξόφληση πιστωτών</i>	
87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ	45000
<u>02 ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ 45000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	45000
00 ΤΑΜΕΙΟ	
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ 45000</u>	
<i>Πληρωμή εξόδων εκκαθάρισης</i>	

---

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

45000

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

45000

02 ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ 45000

*Μεταφορά εξόδων*

---

*Με τις παραπάνω εγγραφές θα έχουν μείνει ανοιχτοί οι παρακάτω λογαριασμοί :*

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ		ΤΑΜΕΙΟ	
10000	150000	170000	250000
20000	40000	1050000	98000
20000	30000	30000	30000
45000	20000	270000	172000
	2000	400000	45000
	28000	140000	
95000	270000	100000	
		100000	
		160000	
		130000	
		2550000	595000



ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Α   ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Β   ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Γ

80000

20000

110000

ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

1900000

Και με τα δεδομένα αυτά του καθολικού φτιάχνουμε τον τελικό  
Ισολογισμό :

ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΕΤΑΙΡ. Α	30000	ΕΤΑΙΡ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1900000
ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΕΤΑΙΡ. Β	50000	ΑΠΟ/ΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡ.	175000
ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΕΤΑΙΡ. Γ	50000	<u>ΑΤΟΜ. ΛΟΓ/ΜΟΣ Γ</u>	110000
ΑΤΟΜ. ΛΟΓ/ΜΟΣ Α	80000		
ΑΤΟΜ. ΛΟΓ/ΜΟΣ Β	20000		
ΤΑΜΕΙΟ	1955000		
	<b>2185000</b>		<b>2185000</b>

Στη συνέχεια γίνεται η διανομή και το κλείσιμο των βιβλίων με τον παρακάτω τρόπο εργασίας :

- Μεταφέρονται οι λογαριασμοί αναλήψεων στους ατομικούς λογαριασμούς
- Εξοφλείται η υποχρέωση στο συνεταίρο Γ
- Μοιράζεται το ποσό ανάλογα με την συμμετοχή στο κεφάλαιο .Στο παράδειγμα μας η συμμετοχή στο κεφάλαιο είναι : **A 50 % - B 30% - Γ 20% .**

---

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

130000

14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

00 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Α 30000

01 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Β 50000

02 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Γ 50000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

07 ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΤΑΙΡΩΝ

130000

00 ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΕΤΑΙΡΟΥ Α 30000

01 ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΕΤΑΙΡΟΥ Β 50000

02 ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΕΤΑΙΡΟΥ Γ 50000

*Μεταφορά λογ/μών*

---

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	110000
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	
<u>00 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Γ 110000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	110000
00 ΤΑΜΕΙΟ	
<u>00 ΜΕΤΡΗΤΑ 110000</u>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1900000
06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>00 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Α 950000</u>	
<u>01 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Β 570000</u>	
<u>02 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΜΕΡΙΔΑ Γ 380000</u>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1900000
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	
<u>00 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Α 950000</u>	
<u>01 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Β 570000</u>	
<u>02 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Γ 380000</u>	
<i>Μεταφορά κεφαλαίου</i>	

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ	175000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		175000
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ		
00 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Α 87500		
01 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Β 52500		
02 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Γ 35000		

*Μεταφορά αποτελεσμάτων εκκαθάρισεως*

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1845000	
14 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ		
00 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Α 922500		
01 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Β 553500		
02 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ Γ 369000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1845000
00 ΤΑΜΕΙΟ		
00 ΜΕΤΡΗΤΑ 1845000		

*Εξόφληση Μεριδίων*

Η εικόνα των ατομικών λογαριασμών των εταίρων ύστερα από τις εγγραφές είναι η ακόλουθη :

Ατομικός Λογ/μος Α		Ατομικός Λογ/μος Β		Ατομικός Λογ/μος Γ	
110 000	950000	70000	570000	50000	385000
922500	87500	553000	52500	369000	35000
-----	-----	-----	-----	-----	-----
1032500	1037500	623500	622500	419500	415000

Απο την εικόνα των λογαριασμών διαπιστώνεται ότι ο Εταίρος Β ανέλαβε 1000 δρχ. περισσότερες απ' αυτές που δικαιούταν, ενώ ο Εταίρος Γ 4000 δρχ. περισσότερες, τις οποίες πρέπει να καταβάλλουν στον Εταίρο Α για να κλείσουν οι ατομικοί λογαριασμοί των εταίρων.

## 1.7 Β ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.88

#### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	2000000	
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	1500000	500000
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	800000	
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	600000	200000
14 ΕΠΙΠΛΑ	500000	
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	400000	100000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3000000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		300000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3250000
		<u>7350000</u>

#### ΠΑΘΗΤΙΚΟ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	3400000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1200000
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	440000
ΤΕΛΗ	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ	160000
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	2150000
	<u>7350000</u>

## Αρχικός ισολογισμός εκκαθαρίσεως.

Οι εκκαθαριστές μόλις αναλάβουν τα καθήκοντα τους, θα ενεργήσουν απογραφή και θα συντάξουν τον αρχικό ισολογισμό εκκαθαρίσεως με ημερομηνία 1 Ιανουαρίου 1989.

Εστω, ότι η συνταχθείσα από τους εκκαθαριστές απογραφή έχει ως εξής:

- 1) Διαπιστώνεται η πλήρης καταστροφή ενός μηχανήματος που φέρεται στα βιβλία της εταιρείας με αξία 200000 δρχ. και οι διενεργηθείσες ως τώρα αποσβέσεις του ανέρχονται σε 150000 δρχ.
- 2) Κατά τις σχετικές συμφωνίες της εταιρείας με τους πελάτες χρεώνονται την 31.12.88 ορισμένοι απ' αυτούς με τόκους ύψους 30000 δρχ.
- 3) Υπολογίζονται τόκοι δ' τριμήνου για τα τραπεζικά δάνεια που οφείλει η εταιρεία ύψους 115000 δρχ.

**ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ 1.1.89****ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	1800000	
— ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	<u>1500000</u>	300000

ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	800000	
— ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	<u>600000</u>	200000

ΕΠΠΛΑ	500000	
— ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	<u>400000</u>	100000

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3000000
-------------	--	---------

ΠΕΛΑΤΕΣ		330000
---------	--	--------

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3250000
		<u>7180000</u>

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ	3400000
----------	---------

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1200000
-------------	---------

ΥΠΟΧΡΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	440000
-----------------	--------

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝ.	160000
ΤΡΑΠΕΖΕΣ	2265000
	<u>7465000</u>

1.189

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

150000

19 Αποσβεσμένα μηχανήματα

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

150000

00 Μηχανήματα

*Μεταφορά της αποσβεσθείσας αξίας του  
καταστρεφόντος μηχανήματος στην πισίωση  
του λογ/μού του οικείου μηχανήματος*

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ

50000

01 Ζημιές εκτιμήσεως εκκαθαριστών

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

50000

00 Μηχανήματα

*Μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου του  
καταστραφέντος μηχανήματος, στη χρέωση  
του λογαριασμού « 87.01 »*



30 ΠΕΛΑΤΕΣ	30000	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		30000
03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
04 Πιστωτικοί τόκοι 30000		

*Χρέωση πελατών με τόκους, σύμφωνα με την εκτίμηση των περουσιακών στοιχείων της επιχείρησης κατά την αρχική απογραφή των εκκαθαριστών*

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	115000	
02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
06 Χρεωστικοί τόκοι 115000		
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ		115000

*Πίστωση των λογ/μών των τραπεζικών δανείων με τους τόκους δ'τριμήνου*

### Ρευστοποίηση της περιουσίας της εταιρείας.

Στη συνέχεια οι εκκαθαριστές διενεργούν τις πράξεις ρευστοποίησης των περουσιακών στοιχείων της εταιρείας και εξοφλήσεως των υποχρεώσεών της. Εστω ότι οι πράξεις αυτές έχουν ως εξής :

1] Εκποίηση όλων των μηχανημάτων στην τιμή των 975000 δρχ ,εκποίηση

του φορτηγού αυτοκινήτου στην τιμή των 500000 δρχ. και όλων των επίπλων στην τιμή των 80000 δρχ.

2] Είσπραξη όλων των απαιτήσεων από τους πελάτες στην ονομαστική τους αξία ,εκτός από την απαίτηση κατά του πελάτη Z ποσού 40000 δρχ που έχει εξαφανισθεί και η επιχείρηση του καταστραφεί. Η επιχείρηση αυτή κρίνεται ανεπίδεκτη είσπραξης.

3] Εξοφλούνται όλες οι υποχρεώσεις προς προμηθευτες και τράπεζες στην αναγραφόμενη στα βιβλία αξία.

4] Εξόφληση των υποχρεώσεων από φόρους και προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς . Πέρα των αναγραφόμενων στα βιβλία ποσών καταβάλλονται επί πλέον 30000 δρχ. στην οικονομική εφορία (απόδοση παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος απο τις καταβληθείσες αμοιβές στους εκκαθαριστές.)

5] Καταβολή διαφόρων εξόδων που πραγματοποιήθηκαν για το σκοπό της εκκαθάρισεως ύψους 90000 δρχ . καθώς και αμοιβή στους εκκαθαριστές ύψους 200000 δρχ.

6] Πώληση όλων των εμπορευμάτων στην τιμή των 3200000 δρχ. πλέον Φ.ΠΑ 192000 δρχ.

	15.189	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		1350000
19 Αποσβεσμένα μηχανήματα		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		1350000
00 Μηχανήματα		
<i>Μεταφορά της αποσβεσμένης αξίας όλων των μηχανημάτων στον αντίστοιχο λογ/μό μηχανημάτων</i>		

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

975000

00 Ταμείο

00 Μετρητά 975000

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

450000

00 Μηχανήματα

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ

525000

06 Κέρδη απο εκποίηση μηχανημάτων

*Πώληση μηχανημάτων (ΤΙΜ . Νο ...) και τακτοποίηση του λογ/μου « 12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ »*

---

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

600000

19 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

600000

02 Αυτοκίνητα φορτηγά

*Μεταφορά της αποσβεσμένης αξίας του φορτηγού αυτοκινήτου από την πίστωση του Λογαριασμού « 13. 19 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα » στην πίστωση του λογ/μού «13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά»*

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

500000

00 Ταμείο

00 Μετρητά 500000

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

200000

02 Αυτοκίνητα φορτηγά

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ

300000

03 Κέρδη από εκποίηση μεταφ.μέσων

*Πώληση φορτηγού αυτοκινήτου και τακτοποίηση λογ/μου « 13 Μεταφορικά μέσα »*

14 ΕΠΙΠΛΑ	400000	
19 Αποσβεσμένα επίπλα γραφείου		
14 ΕΠΙΠΛΑ		400000
00 Επίπλα γραφείου		
<i>Μεταφορά αποσβεσμένης αξίας επίπλων στο λογ/μο « 14 ΕΠΙΠΛΑ »</i>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	80000	
00 Ταμείο		
00 Μετρητά 80000		
87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ	20000	
04 Ζημιές από εκποίηση επίπλων		
14 ΕΠΙΠΛΑ		100000
00 Επίπλα γραφείου		
<i>Πώληση μετρητοίς (ΤΙΜ. Νο ...) των επίπλων γραφείου</i>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	290000	
00 Ταμείο		
00 Μετρητά 290000		
87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ	40000	
08 Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπραξέως απαιτήσεις		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		330000
<i>Είσπραξη όλων των απαιτήσεων από πελάτες εκτός εκείνης κατα του πελάτη Ζ</i>		

---

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

1200000

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ

2265000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

3465000

00 Ταμείο

00 Μετρητά 600000

*Εξόφληση των υποχρεώσεων της εταιρείας  
προς προμηθευτές και τράπεζες*

---

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ

440000

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

160000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

600000

00 Ταμείο

00 Μετρητά

*Εξόφληση φόρων και ασφαλιστικών οργανισμών*

---

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

90000

99 Εξοδα εκκαθάρισεως

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

90000

00 Ταμείο

00 Μετρητά 90000

*Καταβολή των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν  
στο στάδιο της εκκαθάρισεως*

---

61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	200000
10 Αμοιβές εκκαθαριστών	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	170000
07 Αμοιβές εκκαθαριστών	
<u>00 Αμοιβή εκκαθαριστή Α 85000</u>	
<u>01 Αμοιβή εκκαθαριστή Β 85000</u>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	30000
04 Φόροι τέλη αμοιβών τρίτων	
<i>Καταβολή καθαρής αμοιβής στους εκκαθαριστές</i>	
<i>κατόπιν παρακρατήσεως φόρου εισοδήματος</i>	
<i>[(200000x 15%) = 30000]</i>	

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ	290000
00 Εξοδα εκκαθάρισεως	
<u>00 Διάφορα έξοδα 90000</u>	
<u>01 Αμοιβές εκκαθαριστών 200000</u>	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	90000
99 Εξοδα εκκαθάρισεως	
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	200000
10 Αμοιβές εκκαθαριστών	
<i>Μεταφορά των διαφόρων εξόδων &amp; αμοιβών</i>	
<i>στο λογ/μο « Αποτελέσματα εκκαθάρισεως»</i>	

---

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ

30000

04 Φόροι τέλη αμοιβών τρίτων

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30000

00 Ταμείο

00 Μετρητά 30000

*Απόδοση στο Δημόσιο Ταμείο του  
παρακρατηθέντος φόρου από τις αμοιβές  
των εκκαθαριστών*

---

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

3392000

00 Ταμείο

00 Μετρητά 3392000

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

3200000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ

192000

00 Φ.Π.Α

*Πώληση όλων των εμπορευμάτων*

---

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

200000

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ

200000

05 Κέρδη από πώληση εμπορευμάτων

*Μεταφορά του προκύμαντός κερδους στο  
λογ/μό «87 Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως»*

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	192000	
00 Φ.Π.Α		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		192000
00 Ταμείο		
<u>00 Μετρητά 192000</u>		

*Απόδοση στο Δημόσιο Ταμείο  
του εισπραχθέντος ΦΠΑ κατά  
την πώληση των εμπορευμάτων*

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	85000	
07 Εταίροι - δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων		
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α 42500</u>		
<u>01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β 42500</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		85000

*Μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου του λογ/μού « 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ»  
στους προσωπικούς λογ/μούς των εταίρων κατά 50 % στον καθένα*

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ	625000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		625000
00 Εταίροι - Δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων		
<u>00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α 312500</u>		
<u>01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β 312500</u>		

*Μεταφορά του χρεωστικού υπολοίπου του λογ/μού 87 στους προσωπικούς  
λογ/μούς των εταίρων κατά 50% στον καθένα.*



---

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

3940000

07 Εταίροι- Δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων

00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α 1970000

01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β 1970000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

3940000

00 ΤΑΜΕΙΟ

00 ΜΕΤΡΗΤΑ 3940000

*Διανομή μετρητών στους εταίρους*

---

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

3400000

06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

3400000

07 Εταίροι- Δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων

00 ΕΤΑΙΡΟΣ Α 1700000

01 ΕΤΑΙΡΟΣ Β 1700000

*Μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου*

*του λογ/μου «40 κεφαλαίο» και*

*διανομή του στους εταίρους*

---

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ/12.00 Μηχανήματα

1.1.89	2.000.000	1.1.89	150.000
		1.1.89	50.000
		15.1.89	1.350.000
		15.1.89	450.000
	<u>2.000.000</u>		<u>2.000.000</u>

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ/12.19 Αποσβεσμένα μηχανήματα

1.1.89	150.000	31.12.88	1.500.000
15.1.89	1.350.000		
	<u>1.500.000</u>		<u>1.500.000</u>

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

31.12.88	800.000	31.12.88	600.000
15.1.89	600.000	15.1.89	600.000
		15.1.89	200.000
	<u>1.400.000</u>		<u>1.400.000</u>

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ/13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά

31.12.88	800.000	15.1.89	600.000
		15.1.89	200.000
	<u>800.000</u>		<u>800.000</u>

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ/13.19 Αποσβεσθέντα μεταφορικά μέσα

15.1.89	<u>600.000</u>	31.12.88	<u>600.000</u>
---------	----------------	----------	----------------

14 ΕΠΙΠΛΑ

31.12.88	500.000	31.12.88	400.000
15.1.89	400.000	15.1.89	400.000
		15.1.89	100.000
	<u>900.000</u>		<u>900.000</u>

14 ΕΠΙΠΛΑ/14.00 Επίπλα γραφείου

31.12.88	500.000	15.1.89	400.000
		15.1.89	100.000
	<u>500.000</u>		<u>500.000</u>

14 ΕΠΙΠΛΑ/14.19 Αποσβεσθέντα επίπλα γραφείου

15.1.89	<u>400.000</u>	31.12.88	<u>400.000</u>
---------	----------------	----------	----------------

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

31.12.88	3.000.000		3.200.000
	200.000		
	<u>3.200.000</u>		<u>3.200.000</u>

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

31.12.88	300.000		330.000
1.1.89	30.000		
	<u>330.000</u>		<u>330.000</u>

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

31.12.88 Ταμείο	3.250.000	Προμηθ. - Τράπεζες	3.465.000
15.1.89 Από πώληση μηχανημάτων	975.000	Φόροι & Ασφαλ. Οργανισμοί	600.000
15.1.89 Από πώληση αυτοκινήτου	500.000	Έξοδα εκκαθαρίσεως	90.000
15.1.89 Από πώληση επίπλων	80.000	Αμοιβές εκκαθαριστών	170.000
Είσπραξη απαιτ.	290.000	Φόρος εκκαθαριστών	30.000
Πώληση εμπορ.	3.392.000	Φ.Π.Α.	192.000
Σύνολο εισπραξέων	8.487.000	Σύνολο πληρωμών	4.547.000
	<u>8.487.000</u>		<u>3.940.000</u>
			<u>8.487.000</u>

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

<u>3.400.000</u>	31.12.88	<u>3.400.000</u>
------------------	----------	------------------

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

<u>1.200.000</u>	31.12.88	<u>1.200.000</u>
------------------	----------	------------------

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

440.000	31.12.88	440.000
30.000		30.000
192.000	Φ.Π.Α.	192.000
<u>662.000</u>		<u>662.000</u>

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

<u>160.000</u>	31.12.88	<u>160.000</u>
----------------	----------	----------------

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ

2.265.000	31.12.88	2.150.000
	1.1.89	115.000
<u>2.265.000</u>		<u>2.265.000</u>

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ

1.1.89	50.000	15.1.89	525.000
15.1.89	20.000	15.1.89	300.000
	40.000		200.000
	290.000		
	400.000		1.025.000
	625.000		
	<u>1.025.000</u>		<u>1.025.000</u>

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ/87.01 Ζημίες εκτιμήσεως εκκαθαριστών

1.1.89	50.000		
--------	--------	--	--

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ/87.04 Ζημίες από εκποίηση επίπλων

15.1.89	20.000		
---------	--------	--	--

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ/87.06 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων

		15.1.89	525.000
--	--	---------	---------

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ/87.03 Κέρδη από εκποίηση με-  
ταφ. μέσω

15.1.89	300.000
---------	---------

- 87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ/87.08 Ζημίες από ανεπίδεκτες  
εισπράξεως απαιτήσεις

40.000	
--------	--

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ/87.00 Έξοδα εκκαθάρισεως

290.000	
---------	--

87 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ/87.05 Κέρδη από πώληση  
εμπορευμάτων

	200.000
--	---------

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

1.1.89	115.000	1.1.89	30.000
			85.000
	<u>115.000</u>		<u>115.000</u>

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ/80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι

30.000	1.1.89	30.000
--------	--------	--------

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ/80.03.06 Χρεωστικοί τόκοι

1.1.89	<u>115.000</u>	<u>115.000</u>
--------	----------------	----------------

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

90.000	90.000
--------	--------

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ/64.99 Έξοδα εκκαθάρισεως

90.000	90.000
--------	--------

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
----------------	----------------

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ/61.10 Αμοιβές εκκαθαριστών

<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
<hr/>	
33/33.07 Εταίροι-Δοσοληπτικοί λογαριασμοί/33.07.00	
42.500	312.500
<u>1.970.000</u>	<u>1.700.000</u>
<u>2.012.500</u>	<u>2.012.500</u>
<hr/>	
33/33.07 Εταίροι-Δοσοληπτικοί λογαριασμοί/33.07.01	
42.500	312.500
<u>1.970.000</u>	<u>1.700.000</u>
<u>2.012.500</u>	<u>2.012.500</u>

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Ο.Ε

#### 1. Φορολογία εταιρειών κοινοπραξιών και κοινωνιών (άρθρο 7)

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του κοινοποιούμενου νόμου προστίθεται παράγραφος 3 στο άρθρο 3 του ν.δ 3323/1955. Με τις νέες διατάξεις καθίστανται υποκείμενο φόρου και οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες ,οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα , οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες ,οι συμμετοχικές ή αφανής εταιρείες,καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Οι εταιρείες αυτές ,ως γνωστόν δεν ήταν υποκείμενο φόρου αλλά οι εταίροι τους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στα κέρδη του νομικού προσώπου . Με την επελθούσα μεταβολή τα κέρδη των πιο πάνω εταιρειών θα φορολογούνται στο εξής στο όνομα του νομικού προσώπου και με την επιβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών αυτών των εταίρων που συμμετέχουν στις εταιρείες αυτές.

Με τη νέα παράγραφο 1 του άρθρου 16α του ν.δ 3323/1955 ,ορίζεται ότι τα καθαρά κέρδη των υποχρέων που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 του ν.δ 3323/1955 ,φορολογούνται με συντελεστή 35%. Ο

συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν ,μετά την αφαίρεση απο αυτά :

α) Των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς ( τόκοι εντόκων γραμματίων Δημοσίου ,τόκοι καταθέσεων).

β) Των κερδών τα οποία προέρχονται απο μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3.

γ) Ειδικά προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες απο τα κέρδη που απομένουν ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων α και β αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις εταίρους φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρεία. Τονίζεται ότι η αφαίρεση από τα συνολικά κέρδη της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρείας της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική , ανεξάρτητα αν κάποιος από τους εταίρους δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή .

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση . Σε περίπτωση εκπρόθεσμου υποβολής της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος από την ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία δεν θα αναγνωρίζεται επιχειρηματική αμοιβή τους εταίρους και συνεπώς τα



συνολικά κέρδη των εταιρειών αυτών φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρείας με ποσοστό 35 % .

Διευκρινίζεται ότι η επιχειρηματική αμοιβή δεν θα υπολογίζεται και στα επιπλέον κέρδη . Τα επιπλέον ποσά κερδών θα φορολογούνται με συντελεστή 35%. Σημειώνεται ότι αν μεταξύ των καθαρών κερδών της ομόρρυθμης εταιρείας συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο ,καθώς επίσης αν η εταιρεία έχει σχηματίσει αφορολόγητες εκπτώσεις του ν.1892/1990, ή αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων,ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής θα γίνει στο υπόλοιπο κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση των πιο πάνω εισοδημάτων ή αφορολόγητων εκπτώσεων και αφορολόγητων αποθεματικών.

Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου ,ως ομόρρυθμου εταίρου σε περισσότερες εταιρείες , αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μια εταιρεία κατ' επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, που υποβάλλεται κάθε έτος απο την εταιρεία και δεν ανακαλείται .Τονίζεται ότι η επιλογή αυτή είναι δεσμευτική για κάθε διαχειριστική χρήση χωριστά.

Αν σε ομόρρυθμη εταιρεία οι εταίροι φυσικά πρόσωπα είναι περισσότεροι απο τρεις και κάποιος από τους δικαιουμένους επιχειρηματικής αμοιβής δηλώσει ότι θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή άλλη εταιρεία που συμμετέχει ,τότε στην περίπτωση αυτή

επιχειρηματικής αμοιβής δικαιούται ο αμέσως επόμενος εταίρος που έχει το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής.

Η επιχειρηματική αμοιβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.δ 3323/1955 ,όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του κοινοποιούμενου νόμου ,αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και συναθροίζεται με τα λοιπά εισοδήματα του δικαιούχου . Για καλύτερη κατανόηση παραθέτουμε τα επομενα παραδείγματα :

Εστω ότι η Ο.Ε « ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ & ΣΙΑ » κατα τη διαχειριστική περίοδο 01/01/93 - 31/12/93 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 20000000 δρχ. στα οποία περιλαμβάνονται δρχ 1000000 από τόκους εντόκων γραμματίων του Δημοσίου.

Στην εταιρεία συμμετέχουν η Ο.Ε « Γ.ΣΠΑΝΟΣ & ΣΙΑ » με ποσοστό 20% και τέσσεροι εταίροι φυσικά πρόσωπα με ποσοστά συμμετοχής : Α 25% , Β 25% , Δ 10% και ο Ε με 20%. Κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος άρθρου 16α η εταιρεία προέβη σε αναμόρφωση των προκυψάντων κερδών με την προσθήκη λογιστικών διαφορών 4000000 δρχ . Με βάση τα παραπάνω ο οφειλόμενος φόρος από τη Ο.Ε προσδιορίζεται ως εξής :

	Καθαρά κέρδη Ισολογισμού	20000000
<i>πλέον</i>	Δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	4000.000
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ</b>		<b>24000000</b>
<i>μειον</i>		
<i>(απαλλασσόμενα έσοδα)</i>	Τόκοι εντόκων γραμματίων δημοσίου	1000000
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ</b>		<b>23000000</b>

## **ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ**

**ΕΤΑΙΡΟΣ Α  $11500000 \times 25\% = 2875000$**

**ΕΤΑΙΡΟΣ Β  $11500000 \times 25\% = 2875000$**

**ΕΤΑΙΡΟΣ Ε  $11500000 \times 20\% = 2300000$**

**ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ  $2875000 + 2875000 + 2300000 = 8050000$**

Τα φορολογητέα κέρδη θα είναι :  $23000000 - 8050000 = 14950000$

### **ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ**

**ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  $14950000 \times 35\% = 5232500$**

Επειδή επιχειρηματικής αμοιβής δικαιούνται μόνο τα ομόρρυθμα μέλη φυσικά πρόσωπα ,μέχρι τρεις εταίροι με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας δεν δικαιούται επιχειρηματικής αμοιβής ο Δ ΕΤΑΙΡΟΣ όπως και η Ο.Ε. « Γ.ΣΠΑΝΟΣ & ΣΙΑ ».

Με την νέα παράγραφο 2 του άρθρου 16α του ν.δ 3323/1955 ,ορίζεται ότι αν στο συνολικό εισόδημα των εταιρειών περιλαμβάνεται και εισόδημα απο ακίνητα (γραφεία-καταστήματα-οικόπεδα-γήπεδα) το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο , ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστη 3 % . Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισοδημα του υπόχρεου.

## 1.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Ο.Ε.

Ομόρρυθμη εταιρεία ,με δύο ομόρρυθμα μέλη φυσικά πρόσωπα ,με ποσοστά συμμετοχής 50% ο καθένας . Με βάση τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων εξόδων ,δήλωσε καθαρά κέρδη από εμπορική δραστηριότητα 4.000.000 δρχ και ακαθάριστο εισόδημα απο εκμίσθωση καταστήματος 2.400.000 (200000x12) δρχ. Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης του καταστήματος ανήλθαν σε 360.000 δρχ

### ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ

ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 4.000.000

### ΚΑΘΑΡΟ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 2.400.000-240.000 2.160.000

**μειον** 2400000x10%=240000

**Σ Υ Ν Ο Λ Ο** 6.160.000

### ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ

ΕΤΑΙΡΟΣ Α 3.080.000x50%=1.540.000

ΕΤΑΙΡΟΣ Β 3.080.000x50%=1.540.000

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ 3.080.000

**Κύριος φόρος** 3.080.000x35% 1078.000

**Συμπληρωματικός**

φόρος 2.400.000x3% 72.000

**Σ Υ Ν Ο Λ Ο** 1.150.000

Σημειώνεται ότι κατά τον υπολογισμό του καθαρού εισοδήματος από ακίνητα ,εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 20 του ν.δ 3323/1955 .

Με τη νέα παράγραφο 3 του άρθρου 16α του ν.δ 3323/1955 ,ορίζεται ότι 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 :

- α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε από το νομικό πρόσωπο .
- β) Ο φόρος που αποδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από την εταιρεία για το εισόδημα που πρόκυψε σ'αυτή και υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα.

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:** Ομόρρυθμος εταιρεία με δύο μέλη με ποσοστό συμμετοχής 50% ο καθένας αποκτά κέρδη στην Ελλάδα 4.000.000 δρχ. και στην αλλοδαπή 2.000.000 δρχ.

Καθαρά κέρδη στην Ελλάδα 4.000.000

Καθαρά κέρδη στην Αλλοδαπή 2.000.000

**Σ Υ Ν Ο Λ Ο** ..... 6.000.000



Επιχειρηματική αμοιβή  $3.000.000 \times 50\% = 1.500.000$

$3.000.000 \times 50\% = 1.500.000$

**ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑΗ**  $3.000.000 \times 35\% = 1.050.000$

Το ποσό αυτό μερίζεται:

α) στο εισόδημα της ημεδαπής :  $1050000 \times 2/3 = 700000$

β) στο εισόδημα της αλλοδαπής :  $1050000 \times 1/3 = 350000$

Αν το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή είναι μεγαλύτερο από 350000 δρχ. η επιπλέον διαφορά δε συμψηφίζεται ούτε επιστρέφεται .

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, τούτο συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση , και αν προκύψει πάλι πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται .

Με την νέα παράγραφο 5 του άρθρου 16α του ν.δ 3323/1955, ορίζεται ότι για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των υποχρέων που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 του ν.δ 3323/1955 εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1 , 2 και 5 του άρθρου 4 του ν.δ 3323/1955( συμψηφισμός θετικών και αρνητικών στοιχείων ) .

Επομένως με βάση τις νέες διατάξεις , εφόσον η ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία είναι υποκείμενη φορολογίας ,η ζημιά που τυχόν προκύπτει απο τη δραστηριότητα των εταιρειών αυτών θα μεταφέρεται εφεξής για συμψηφισμό στο επόμενο οικονομικό έτος και αν πάλι δεν συμψηφίζεται στο μεθεπόμενο ( μεχρι 5 συνεχή έτη ) ,εφόσον βέβαια και για τα έτη αυτά τα βιβλία του φορολογούμενου τηρούνται ειλικρινά .

**Παράδειγμα :** Φορολογούμενος έχει μη συμψηφισμένη ζημιά από το 1992 500.000 . Το 1993 έχει καθαρά κερδη από την ίδια τη επιχείρηση 2.000.000 δρχ. Το 1993 θα συμψηφιστεί η ζημιά δηλ.  $2.000.000 - 500.000 = 1.500.000$  δρχ ποσό για το οποίο θα φορολογηθεί .

**1.2 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ο.Ε - Χρόνος καταβολής.** Οι υπόχρεοι που υπόκεινται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του άρθρου υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας ως εξής :

α) Μέχρι τις 2 Μαρτίου του οικείου Οικονομικού έτους αν η εταιρεία ή η κοινοπραξία τηρεί βιβλία πρώτης ή δευτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων .

β) Μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρείας ή κοινοπραξίας , εφόσον η εταιρεία τηρεί

βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και η διαχειριστική περίοδος της λήγει μέχρι τις 30 Νοεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

**1.3 Αρμόδιος για την παραλαβή της δηλώσεως .** Αρμόδιος για τη παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχο τους ,την εξεύρεση του εισοδήματος αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας , στην οποία βρίσκεται η έδρα των υποχρέων , που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.

**1.4 Απόδοση φόρου εισοδήματος & προκαταβολής του φόρου - Χαρτόσημο επί των κερδών Ο.Ε.** Τα ποσά του φόρου ,της προκαταβολής και των τυχών τελών ή εισφορών που οφείλονται καταβάλλονται σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες ή πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης , η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα ,από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης και καθεμιά από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των αντίστοιχων μηνών.

Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας των πιο πάνω υποχρέων ,ύστερα απο σχετικό έλεγχο εκδίδει και κοινοποιεί σ'αυτές ,κατά τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας πράξη προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου



μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου . Η πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου της κοινοπραξίας κοινοποιείται στον εκπρόσωπό της ,ο οποίος αναγράφεται στη δήλωση .

Τα οικονομικά αποτελέσματα που προσδιορίζονται με βάση την οριστική απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου , ή το πρακτικό διοικητικής επίλυσης , δεν μπορούν να αμφισβητηθούν από τους εταίρους της εταιρείας. Την πρόταση για διοικητική επίλυση της διαφοράς υποβάλλει ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας , ο οποίος και υπογράφει την πράξη της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

**1.5 Προσυπογραφή δηλώσεως φόρου εισοδήματος και παρακρατούμενων φόρων από το λογιστή(Νόμος 2065/1992,άρθρο 49):** 1.. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος και απόδοσης παρακρατούμενων φόρων οποιουδήποτε επιτηδευματία φυσικού ή νομικού προσώπου υπογράφονται υποχρεωτικά και απο τον προϊστάμενο του λογιστηρίου ή απο τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί τα βιβλία , οι οποίοι βεβαιώνουν ότι τα στοιχεία που αναγράφονται στη δήλωση συμφωνούν με τα δεδομένα των βιβλίων και ότι το εισόδημα που δηλώνεται έχει προσδιοριστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Κάτω απο την υπογραφή του προσώπου που υπογράφει τις δηλώσεις αναγράφεται το ονοματεπώνυμο , η διεύθυνση αυτού και ο αριθμός της ταυτότητας του .

Ο προϊστάμενος του λογιστηρίου του επιτηδευματία που υπογράφει την παραπάνω δήλωση , έχει όλες τις ευθύνες , που προβλέπονται από το νόμο ν.1599/1986.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση απασχολεί λογιστή και η δήλωση φόρου εισόδηματος δεν υπογράφεται απ' αυτόν , οι αποδοχές του δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος του λογιστή μέχρι το ένα τέταρτο (1/4) των ετήσιων αποδοχών του .

## ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

# ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

### ΑΠΛΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

**1.1 Έννοια της ετερόρρυθμης εταιρείας κατα τον Ε.Ν** . Σύμφωνα με τα άρθρα 23 και 26 του Εμπορικού Νόμου ετερόρρυθμη εταιρεία είναι η συσταινόμενη μεταξύ ενός ή πολλών ,αλληλεγγύως υπευθύνων και ενός ή πολλών συνεταίρων ,απλών χρηματοδοτών ,οι οποίοι ονομάζονται ετερόρρυθμοι εταίροι και ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Χαρακτηριστικό στοιχείο της ετερόρρυθμης εταιρείας είναι η διαίρεση των εταίρων σε δύο κατηγορίες : α] τους ομόρρυθμους και β] τους ετερόρρυθμους .

Η ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας είναι - όπως και στην ομόρρυθμη εταιρεία -αλληλέγγυα και απεριόριστη . Κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται μαζί με την εταιρεία και τους άλλους ομόρρυθμους εταίρους « εις ολόκληρον » για τα χρέη της εταιρείας . Αντίθετα ο κάθε ετερόρρυθμος εταίρος έχει

περιορισμένη ευθύνη απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας , που δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς του στη εταιρεία .

Η ετερόρρυθμη εταιρεία έχει νομική προσωπικότητα και καταλέγεται μεταξύ των εμπορικών προσωπικών εταιρειών . Συνεπώς έχει την εμπορική ιδιότητα και οι πράξεις τεκμαίρεται ότι είναι εμπορικές . Στην ετερόρρυθμη εταιρεία εφαρμόζονται όλες οι διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και συμπληρωματικές αυτές περί εταιρειών του Αστικού Κώδικα.

**1.2 Απλή και κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία .** Ο νόμος διακρίνει δύο είδη ετερόρρυθμων εταιρειών : α] την απλη ετερόρρυθμη και β] την κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία. Η βασική διαφορά μεταξύ των δύο αυτών εταιρικών τύπων είναι ότι στην απλή τα μερίδια των εταρορρύθμων εταίρων είναι κατ'αρχήν αμεταβίβαστα και ανεκχώρητα ,ενώ στην κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία , τα μερίδια παρίστανται με μετοχικούς τίτλους ,που είναι ελεύθερα μεταβίβαστοί .

**1.3. Εταιρική επωνυμία .** Η ετερόρρυθμη εταιρεία διευθύνεται « υπό εταιρικήν επωνυμία » που φέρει κατ' ανάγκη το όνομα ενός ή περισσότερου ομορρύθμων εταίρων . Και στο άρθρο 25 Ε.Ν διατυπώνεται ο παραπάνω ορισμός πιο κατηγορηματικά : Το όνομα του ετερόρρυθμου εταίρου « δεν δύναται να εισέλθει εις την εταιρικήν επωνυμίαν ».

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

**1.4 Εταιρικές εισφορές.** Κατά την έκφραση του άρθρου 23 του Εμπορικού Νόμου, ο ετερόρρυθμος εταίρος είναι απλός χρηματοδότης. Ωστόσο έγινε δεκτό ότι μπορεί η εισφορά του να συνίσταται όχι μόνο σε χρήματα, αλλά και σε είδος (κινητά ή ακίνητα πράγματα, κατά κυριότητα ή μόνο κατά χρήση). Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να κάμει καμιά πράξη διαχειρήσεως ή να εργασθεί στις υποθέσεις της εταιρείας.

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

**1.5. Σύσταση ετερόρρυθμης εταιρείας.** Η σύσταση της ετερόρρυθμης εταιρείας γίνεται - όπως και της ομόρρυθμης - με ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο (άρθρο 39 Ε.Ν.), το οποίο υπογράφεται από όλους τους εταίρους (ομόρρυθμους και ετερορρυθμους). Κατά τα λοιπά ακολουθείται η διαδικασία της ομόρρυθμης. Τα άρθρα 43-44 Ε.Ν. ομιλούν για δημοσίευση περιλήψεως καταστατικού, η οποία μπορεί

να υπογράφεται μόνο από τους ομόρρυθμους εταίρους. Στην πράξη έχει επικρατήσει να κατατίθεται στο αρμόδιο πρωτοδικείο για δημοσίευση.

**1.6 Δικαιώματα και υποχρεώσεις ετερόρρυθμου εταίρου .** 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 και αν γίνει δεκτή η αποψη ότι η συμμετοχή καθαυτή είναι πράξη εμπορική .

Η διαχείριση της ετερόρρυθμης εταιρείας ανήκει στους ομόρρυθμους εταίρους αυτής ,που την ασκούν όπως και στην ομόρρυθμη εταιρεία. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να κάνει καμία πράξη διαχείρισης και δεν δικαιούται να εκπροσωπεί την εταιρεία έναντι τρίτων. Δεν παραβιάζεται , όμως η θεσπιζόμενη από το άρθρο 27 του Εμπορικού Νόμου απαγόρευση ανάμειξης του ετερόρρυθμου εταίρου στις πράξεις της εταιρείας , όταν αυτός μετέχει στη λήψη αποφάσεων εσωτερικής φύσεως , όπως πχ. αναδιοργάνωσης της εταιρείας.

Επίσης ο ετερόρρυθμος εταίρος διατηρεί αλώβητο το δικαίωμα του να ελέγχει τον τρόπο διαχείρισης της εταιρείας και να ζητεί σχετικές πληροφορίες από τους διαχειριστές της. Οι περιορισμοί στην ανάμειξη του ετερόρρυθμου εταίρου στα θέματα της εταιρείας ,αφορούν μόνο τις προς τα έξω σχέσεις αυτού, ενώ δεν ισχύουν για τις προς τα έσω σχέσεις αυτού.

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

Για τη μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας του ετερόρρυθμου εταίρου ισχύουν όσα και επί ετερόρρυθμου εταίρου . Δηλαδή απαιτείται συναίνεση όλων των εταίρων ή απόφαση της πλειοψηφίας αυτών .Οι ομόρρυθμοι εταίροι τόσο της ομόρρυθμης όσο και της ετερόρρυθμης εταιρείας έχουν απεριόριστη ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας. Υπόκεινται σε προσωπική κράτηση για τα εμπορικά χρέη της εταιρείας ευθυνόμενοι « εις ολόκληρον » με αυτήν . Τα ίδια εφαρμόζονται και για τα χρέη της εταιρείας προς το Δημόσιο.

**1.7 Λύση ετερόρρυθμης εταιρείας** Οι λόγοι που επιφέρουν τη λύση της ετερόρρυθμης εταιρείας είναι εκείνοι που ισχύουν γενικά στις προσωπικές εταιρείες. Ο ετερόρρυθμος όπως και ο ομόρρυθμος εταίρος έχει δικαίωμα να καταγγείλει την εταιρεία και να προκαλέσει τη λύση της. Ακόμα και ο θάνατος , η απαγόρευση και η πτώχευση του ετερόρρυθμου εταίρου αποτελούν λόγο λύσεως της εταιρείας ,όπως συμβαίνει και με τους ετερόρρυθμους εταίρους.

Αν στην ετερόρρυθμη εταιρεία υπάρχει ένας μόνο ετερόρρυθμος εταίρος και αποχωρήσει απ ' αυτήν ,τότε η ετερόρρυθμη εταιρεία

μετατρέπεται αυτομάτως σε ομόρρυθμη . Αν στην ετερόρρυθμη εταιρεία υπάρχει ένας μόνο ομόρρυθμος εταίρος και αποχωρήσει από αυτήν , τότε επέρχεται λύση της εταιρείας .

**1.8 Συνέχιση ΕΕ με τους κληρονόμους θανόντος εταίρου .** Κατά το άρθρο 773 Α.Κ η προσωπική εταιρεία λύεται με το θάνατο ενός από τους εταίρους . Μπορεί όμως να συμφωνηθεί ότι η εταιρεία θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων ή μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του θανόντος. Από τη διάταξη αυτή προκύπτει ότι προϋπόθεση συνέχισης της προσωπικής εταιρείας με τους κληρονόμους του θανόντος είναι η ύπαρξη σχετικής ρήτηρας στο καταστατικό , καθώς και η αποδοχή από τους κληρονόμους της κληρονομιάς.

### **1.9. Λογιστικές ιδιορρυθμίες των Ε.Ε.**

Εστω ότι στην εταιρεία « Α και ΣΙΑ Ε.Ε» μετέχουν οι Α και Β ως ομόρρυθμοι εταίροι και ο Γ ως ετερόρρυθμος εταίρος με ποσό ευθύνης 200.000 δρχ. Στα αποτελέσματα μετέχουν ο Α κατά 50% ,ο Β κατα 30% και ο Γ κατά 20% . Αν σε κάποια χρήση η ζημιά είναι 2.000.000 δρχ. η κατανομή της θα γίνει ως εξής :



**Στον εταίρο Γ αναλογεί**

**βάσει του ποσοστού του ζημιά :**  $2.000.000 \times 20\% = 400.000$

Λόγω του περιορισμένου της ευθύνης του

θα του καταλογιστούν μόνο 200.000 δρχ.

Απομένει να καταλογισθεί στους εταίρους

ζημιά :  $(2.000.000 - 200.000) = 1.800.000$

Το ποσό αυτό θα μερισθεί ανάλογα

των ποσοστών συμμετοχής των εταίρων

Ο Α	$1.800.000 \times 50 / 80 =$	1125.000
Ο Β	$1.800.000 \times 30 / 80 =$	675.000
		<u>1.800.000</u>

Λόγω της ιδιομορφίας αυτής στην Ε.Ε δεν θα πρέπει να γίνεται συμψηφισμός κερδών και ζημιών πριν από τη διανομή των στους εταίρους ,αλλά θα πρέπει να γίνεται χωριστά διανομή και μεταφορά των ζημιών από τα κέρδη στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των εταίρων . Ας υποθέσουμε ότι στο προηγούμενο παραδειγμα οι εταίροι αποφάσισαν να μην κατανεύουν τη ζημιά ,αλλά να την εμφανίσουν στον ισολογισμό για να συμψηφισθεί με κέρδη επόμενων χρήσεων. Εστω ότι κατά την επόμενη χρήση , η εταιρεία παρουσίασε κέρδη δρχ. 3.000.000 .Αν γινόταν συμψηφισμός της ζημιάς θα είχαμε :

ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ 3.000.000

**μειον** ΖΗΜΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ

ΧΡΗΣΗΣ \_\_\_\_\_ 2.000.000

**ΚΕΡΔΗ ΓΙΑ ΚΑΤΑΝΟΜΗ 1.000.000**

**Κατανομή κερδών :** Α δρχ 1.000.000 X 50% 500.000

B δρχ 1.000.000 X 30% 300.000

Γ δρχ 1.000.000 X 20% 200.000

Η κατανομή αυτή είναι εσφαλμένη γιατί έχει αγνοήσει την περιορισμένη ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου . Η σωστή ενέργεια θα ήταν

		A	B	Γ
<b>Κατανομή κερδους</b>	3.000.000	1.500.000	900.000	600.000
<b>Κατανομή ζημιάς</b>	2.000.000	1.125.000	675.000	200.000
<b>ΔΙΚΑΙΟΥΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ</b>	1.000.000	375.000	225.000	400.000

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

**ΛΕΟΝΤΑΡΗ ΜΙΛΤΙΑΔΗ**

**" ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ - ΕΠΕ - ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ "**

**ΣΑΡΣΕΝΤΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ - ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΑΤΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ**

**" ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ "**

**ΜΕΛΙΣΣΑΡΟΠΟΥΛΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ**

**" ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙ "**

**ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ « ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ »**

**" ΕΡΜΗΝΕΥΤΙΚΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ Ν. 2065/92 ΓΙΑ ΘΕΜΑΤΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ "**

**ΠΑΥΛΑΚΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ**

**"ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ "**

**ΛΕΒΑΝΤΗ Ε.Φ**

**" ΔΙΚΑΙΟ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ "**