

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΙΔΡΥΣΗ-ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε. & Ε.Ε.



Σπουδαστές: ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΣΦΥΡΙΚΑΚΗΣ ΛΑΜΠΡΟΣ
ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

Εισηγητής: ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΣΩΤΗΡΗΣ

ΠΑΤΡΑ 2012

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	2
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	7
1.1 : ΟΙ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.....	7
1.1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	7
1.1.2 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	8
1.2 : ΟΙ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ.....	10
1.2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	10
1.2.2 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	11
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	13
2.1 : ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΗΚΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	13
2.1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε ΚΑΙ ΤΗΣ Ε.Ε	13
2.1.1.1. ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε	13
2.1.1.2. ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ Ε.Ε.	13
2.1.2 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	14
2.1.2.1. ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ	14
2.1.2.2. Η ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΑΠΟ ΚΟΙΝΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ (ΕΜΠΟΡΙΑ) ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΔΥΟ ΤΟΥΛΑΧΙΣΤΟΝ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΟΝΟΜΑΖΟΝΤΑΙ ΕΤΑΙΡΟΙ	14
2.1.2.3. ΚΟΙΝΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑ	14
2.1.2.4. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΚΑΙ ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΕΥΘΥΝΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ	15
2.1.2.5. ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ	16
2.2 : ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ-ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	16
2.2.1 ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ο.Ε. / Ε.Ε.	16
Οι Ουσιαστικές Προϋποθέσεις Σύστασης Ο.Ε. / Ε.Ε.	16
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΙΚΑΝΟΤΗΤΑ.....	17
ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ	17
ΣΚΟΠΟΣ	17
ΚΟΙΝΟΣ ΣΚΟΠΟΣ	18
ΕΙΣΦΟΡΕΣ	19
ΟΡΙΟΘΕΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ	20
ΕΠΙΔΙΩΞΗ ΤΟΥ ΚΟΙΝΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΚΑΙ Η ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	21

2.2.2	ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ	22
2.2.3	ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ	23
2.2.4	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ (Υ.Μ.Σ)	24
2.2.4.1	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ο.Ε ΚΑΙ Ε.Ε	25
2.2.4.2	ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	25
2.2.4.3	ΧΩΡΟΣ ΣΤΕΓΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	27
2.2.4.4	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΓΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ	27
2.2.4.5	ΟΡΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ	27
2.2.4.6	ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ο.Ε ΚΑΙ Ε.Ε.	28
2.2.4.7	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ	29
2.2.4.8	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟ- ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	29
2.2.4.9	ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ Ο.Α.Ε.Ε.	30
2.2.4.10	ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ Ι.Κ.Α.	30
2.2.4.11	ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ	31
2.2.4.12	ΧΟΡΗΓΗΣΗ Α.Φ.Μ.	31
2.2.4.13	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΟΡΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ-ΑΙΤΗΜΑ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Α.Φ.Μ.	32
2.2.4.14	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	32
2.2.4.15	ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΤΟ Γ.Ε.ΜΗ	33
2.2.4.16	ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΑΠΟ Ο.Α.Ε.Ε.	33
2.2.4.17	ΧΟΡΗΓΗΣΗ Α.Φ.Μ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	34
2.2.4.18	ΕΓΓΡΑΦΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΤΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ	34
2.2.4.19	ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ Α.Φ.Μ. ΣΤΟ Γ.Ε.ΜΗ.ΚΑΙ ΑΝΑΡΤΗΣΗ ΤΗΣ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗΣ ΣΤΟ ΔΙΑΔΥΚΤΙΑΚΟ ΤΟΠΟ ΤΟΥ Γ.Ε.ΜΗ	34
2.2.4.20	ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΒΗΒΑΣΗΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	35
2.2.4.21	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ο.Ε ΚΑΙ Ε.Ε.	38
2.2.5	ΔΙΚΑΙΟΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ	39
2.2.5.1	ΔΙΚΑΙΟΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΩΝ	39
2.2.5.2	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ	40
2.2.6	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ	41
2.2.7	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ	42
2.2.8	ΕΙΔΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	42
2.2.9	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΣΕ ΕΙΔΟΣ	43
2.3:	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε ΚΑΙ ΤΗΣ Ε.Ε.	43
2.3.1	ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	43
2.3.2	ΑΜΟΙΒΗ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΤΗ	44
2.3.3	ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	44
2.3.4	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΔΟΣΟΛΗΨΙΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ	44
2.3.5	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ	48
2.3.6	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ	49
2.3.7	ΑΥΞΗΣΗ – ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	50
2.3.8	ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	50
2.3.9	ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΑΛΛΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ)	54
2.3.10	ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΣΗ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ Η ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ	54
2.3.11	ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	62

2.4 :	ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Ο.Ε. Η Ε.Ε.	71
2.4.1	ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	71
2.4.2	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	72
	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	
ΚΕΡΔΩΝ.....		75
2.4.2.1	ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΜΕ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ ΜΟΝΟ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	75
2.4.2.2	ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΜΕ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ ΜΟΝΟ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	75
2.4.2.3	ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΜΕ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ ΦΥΣΙΚΑ & ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	75
2.4.2.4	ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΜΕ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΟΡΡΥΘΜΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ ΦΥΣΙΚΑ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	76
2.4.2.5	ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΜΕ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ ΦΥΣΙΚΑ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ...	77
2.4.2.6	ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΜΕ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ ΜΕ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ.....	78
2.4.2.7	ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΜΕ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ ΜΕ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	80
2.4.3	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	82
2.4.4	ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ	82
2.5 :	ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	90
2.5.1	ΠΩΣ ΛΥΕΤΑΙ ΜΙΑ Ο.Ε. Η Ε.Ε.	90
2.5.2	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	93
2.5.3	ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	95
2.5.4	ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	96
2.5.5	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	96
2.5.6	ΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΤΗΣ ΑΝΑΓΩΓΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΜΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	98
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ		99
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ		101

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι οικονομικές συνθήκες που επικρατούν σήμερα, παραπέμπουν στη συλλογική επιχειρηματική δράση και επομένως, στη συγκρότηση της επιχειρησιακής προσπάθειας σε εταιρική μορφή. Αυτό έχει ως απώτερο σκοπό, τον περιορισμό της επιβάρυνσης από τη φορολογία εισοδήματος, η οποία επιτυγχάνεται με τον καταμερισμό της φορολογητέας ύλης σε περισσότερους φορείς. Στο κείμενο που ακολουθεί παρακάτω, αναλύουμε την έννοια, τα χαρακτηριστικά και τη λογιστική παρακολούθηση των προσωπικών εταιριών. Συγκεκριμένα, αναφέρεται η διαδικασία σύστασης της προσωπικής εταιρίας (Ομόρρυθμης και Ετερόρρυθμης Εταιρίας), η σύνταξη του καταστατικού, καθώς και η διαδικασία ίδρυσης της.

Αναφέρεται, επίσης, ο τρόπος με τον οποίο λειτουργεί μια προσωπική εταιρία, η διαχείριση και εκπροσώπηση της και η λήψη αποφάσεων στη διοίκηση της εταιρίας. Ακολουθεί η σύνταξη του Ισολογισμού τέλους χρήσης και η διάθεση του αποτελέσματος της Ομόρρυθμης / Ετερόρρυθμης Εταιρίας. Τέλος, φαίνονται οι λόγοι για τους οποίους λύεται μία Ο.Ε./Ε.Ε., ο σκοπός της εκκαθάρισης και η λογιστική της διαδικασία

Στις προσωπικές εταιρίες, κύριοι παράγοντες που οδηγούν στην εταιρική συνεργασία είναι οι προσωπικές ικανότητες των εταίρων, οι γνώσεις κάποιου ή κάποιων από αυτούς στο αντικείμενο της σχεδιασμένης οικονομικής δραστηριότητας, η καλή φήμη που απολαμβάνουν ως άτομα στο ευρύτερο κοινωνικό σύνολο, οι συγγενικές ή φιλικές σχέσεις που τους συνδέουν.

Η σημασία της εταιρικής δράσεως είναι πολύ μεγάλη για τον άνθρωπο. Δεν περιορίζεται βέβαια στον οικονομικό τομέα. Έρχεται ως αποτέλεσμα της ανάγκης για συνεργασία, επειδή έγινε πολύ νωρίς αντιληπτό, ότι με την συνένωση των ατομικών δυνάμεων, προκύπτει έργο πολλαπλάσιας ισχύος. Εδώ ενδιαφέρουν μόνο οι ενώσεις που επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, δηλαδή οι εμπορικές εταιρίες. Ποιο συγκεκριμένα, οι προσωπικές εταιρίες που δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους σε μια συνδεδεμένη προσπάθεια. Για την επίτευξη του

καλύτερου αποτελέσματος. Οι προσωπικές εταιρίες είναι πάντοτε ολιγομελής.

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

.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1 : ΟΙ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

1.1.1 Έννοια των Εταιριών

Η έννοια της εταιρίας είναι ευρύτατη. Ο σκοπός της ποικίλει και μπορεί να είναι οικονομικός, ιδεολογικός, εκπολιτιστικός, επαγγελματικός.

Οι νομικές διατάξεις που ρυθμίζουν τις εταιρίες δεν περιλαμβάνονται μόνο στους νεότερους εμπορικούς νόμους αλλά και στον Αστικό Κώδικα. Σύμφωνα με το άρθρο 741 Α.Κ, « εταιρία είναι η σύμβαση κατά την οποία δύο ή περισσότερα πρόσωπα έχουν την αμοιβαία υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές, κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό».

Από τον παραπάνω ορισμό διακρίνουμε τα εννοιολογικά στοιχεία της εταιρίας, που είναι :

1. Η εταιρία είναι ένωση προσώπων, σε αντίθεση με το ίδρυμα, το οποίο αποτελεί περιουσία προς εξυπηρέτηση ορισμένου ποσού.
2. Η εταιρία είναι σχέση ιδιωτικού δικαίου, σε αντίθεση με τις ενώσεις προσώπων δημοσίου δικαίου, π.χ. το κράτος, τους δήμους, τις εκκλησίες κ.τ.λ.
3. Η εταιρία δημιουργείται με δικαιοπραξία ιδιωτικού δικαίου, με ελεύθερη θέληση των μελών, στην οποία οι βουλήσεις των συνεργαζόμενων προσώπων βαίνουν παράλληλες προς την αυτή κατεύθυνση, αντίθετη με ότι συνήθως συμβαίνει στις δικαιοπραξίες, που επιδιώκεται η σύμπτωση βουλήσεων αντίρροπων τάσεων (π.χ. αγοραπωλησία, σύναψη σύμβασης δανείου κ.τ.λ.). Η κοινωνία προσώπων δεν αποτελεί εταιρία.
4. Η εταιρία έχει ως αρχικό κεφάλαιο τις κοινές εισφορές των συνεργαζόμενων προσώπων, οι οποίες εισφέρονται για την ολότητα των εταίρων και η αξιοποίησή τους γίνεται για λογαριασμό όλων.

Οι εισφορές διακρίνονται σε : α) εισφορές σε χρήμα, β) εισφορές σε είδος, γ) εισφορές σε υπηρεσίες.

5. Η εταιρία δημιουργείται για την επίτευξη ορισμένου σκοπού, ιδίως οικονομικού, για την πραγματοποίηση του οποίου είναι υποχρεωμένοι να συμβάλλουν όλοι οι εταίροι από κοινού, σε αντίθεση από τη κοινωνία προσώπων, στην οποία τα μέλη δεν υποχρεούνται να αναπτύξουν δραστηριότητα.
6. Η εταιρία επιδιώκει δημιουργία και διανομή κερδών μεταξύ όλων των εταίρων.

1.1.2 Διακρίσεις των Εταιριών

Σύμφωνα με το άρθρο 741 Α.Κ., η εταιρική συνεργασία παρουσιάζεται ως δικαιοπραξία ιδιωτικού δικαίου στην οποία οι βουλήσεις των συνεργαζομένων προσώπων βαίνουν προς την ίδια κατεύθυνση, αντίθετα με ότι συνήθως συμβαίνει στις δικαιοπραξίες, όπου επιδιώκεται η σύμβαση βουλήσεων αντίρροπων τάσεων (π.χ. αγοραπωλησία, σύναψη δανείου κ.λπ.).

Με βάση την ευρεία αυτή έννοια, εταιρίες αποτελούν:

- τα σωματεία,
- οι ερανικές επιτροπές,
- οι εταιρίες αστικού δικαίου,
- οι εταιρίες εμπορικού δικαίου.

Συγκεκριμένα,

- Το σωματείο κατά την έννοια του άρθρου 78 Α.Κ., είναι νομικό πρόσωπο, αποτελούμενο από 20 τουλάχιστον πρόσωπα, που δεν επιδιώκει σκοπό κερδοσκοπικό.
- Οι ερανικές επιτροπές κατά την έννοια του άρθρου 122 Α.Κ., έχουν

σκοπό τη συλλογή χρημάτων ή άλλων αντικειμένων μέσω εράνων, χάρη ορισμένου δημόσιου ή κοινωφελούς σκοπού.

- Οι εταιρίες του αστικού δικαίου, κατά την έννοια του άρθρου 741-784 Α.Κ., είναι εταιρίες οι οποίες με τη σύμβαση εργασίας δύο ή περισσότερων εταίρων αναλαμβάνουν αμοιβαίως την υποχρέωση να επιδιώξουν με κοινές εισφορές κάποιο κοινό σκοπό, ιδίως οικονομικό. Στον οικονομικό τομέα οι εταιρίες αυτές υιοθετούνται σε περιπτώσεις που ο σκοπός της εταιρίας δεν είναι η αυτοτελής άσκηση εμπορικής δραστηριότητας, αλλά η επιβολή ορισμένης συμπεριφοράς στα μέλη της, για λόγους περιορισμού, του μεταξύ τους ανταγωνισμού.
- Οι εταιρίες εμπορικού δικαίου προβλέπονται και ρυθμίζονται από τον ελληνικό εμπορικό νόμο.



1.2 : ΟΙ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

1.2.1 Έννοια των Εμπορικών Εταιριών

Εμπορικές εταιρίες είναι οι εταιρίες που διενεργούν εμπορικές πράξεις, καθώς και εκείνες που χαρακτηρίζονται απευθείας από το Νόμο σαν εμπορικές εταιρίες, άσχετα με το αντικείμενο των εργασιών τους, όπως οι Α.Ε., Ε.Π.Ε., και Συνεταιρισμός.

Ως εμπορική πράξη θεωρείται η παραγωγή αγαθών ή υπηρεσιών, το λιανικό και χονδρικό εμπόριο, οι μεταφορές δια ξηράς, θαλάσσης και αέρος, οι τραπεζικές και ασφαλιστικές εργασίες και οι πάσης φύσεως εργασίες που γίνονται για τη διευκόλυνση της ανάπτυξης της βιομηχανίας και του εμπορίου (παραγγελιοδοχικές εταιρίες, πρακτορεία κ.λπ.).

Οι εταιρίες εμπορικού δικαίου που έχουν νομική προσωπικότητα, αποκτούν την εμπορική ιδιότητα με βάση είτε το αντικειμενικό είτε το υποκειμενικό κριτήριο.

- Με βάση το αντικειμενικό κριτήριο αποκτούν την εμπορική ιδιότητα οι προσωπικές εταιρίες (ομόρρυθμη, απλή ετερόρρυθμη) καθώς και η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία, οι οποίες χαρακτηρίζονται ως εμπορικές εφόσον διενεργούν κατά σύστημα πράξεις από αυτές που ρητά

χαρακτηρίζονται από τον εμπορικό νόμο ως εμπορικές και η διενέργεια των πράξεων αυτών συνιστά τη συνήθη δραστηριότητά τους.

- Με βάση το υποκειμενικό ή τυπικό κριτήριο αποκτούν την εμπορική ιδιότητα η Ανώνυμη Εταιρία, η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, η Ναυτική Εταιρία και ο Συνεταιρισμός, οι οποίες χαρακτηρίζονται τυπικώς από το νόμο ως εμπορικές, ανεξάρτητα από το αν οι πράξεις που διενεργούν είναι εμπορικές.

1.2.2 Διακρίσεις των Εμπορικών Εταιριών

Οι εταιρίες του εμπορικού δικαίου μπορούν να καταταγούν σε τέσσερις βασικές κατηγορίες:

1. Στις προσωπικές εταιρίες, στις οποίες υπερέχει η προσωπικότητα των εταίρων, όπου και στηρίζεται η όλη συγκρότηση και λειτουργία τους και η οποία αποτελεί την κύρια εγγύηση των πιστωτών τους.
2. Στις κεφαλαιουχικές ή κεφαλαιακές εταιρίες, στις οποίες κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο, είτε από τις εισφορές των εταίρων είτε από τα αποθεματικά. Το προσωπικό στοιχείο στις εταιρίες αυτές είναι σχεδόν ανύπαρκτο καθώς η επιχειρησιακή βαρύτητα κάθε εταίρου προσδιορίζεται από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο.
3. Στις μικτές εταιρίες, στις οποίες εξ' ίσου σημαντικό ρόλο παίζουν και το προσωπικό στοιχείο και το κεφάλαιο, ώστε να καλυφθούν κάποιες μορφές επιχειρησιακής συγκρότησης, στις οποίες το προσωπικό στοιχείο είναι σκόπιμο να συνυπάρξει με το κεφαλαιουχικό.
4. Στις ιδιόρρυθμες εταιρίες, οι οποίες δε χαρακτηρίζονται ως νομικά πρόσωπα.

Η Ελληνική εμπορική νομοθεσία αναγνωρίζει εννέα τύπους εταιριών, οι οποίοι κατατάσσονται ως εξής:

1. Προσωπικές Εταιρίες
 - Ομόρρυθμη Εταιρία
 - Ετερόρρυθμη Εταιρία (απλή)
 - Αφανής ή Συμμετοχική Εταιρία
2. Κεφαλαιουχικές Εταιρίες
 - Ανώνυμη Εταιρία
 - Ναυτική Εταιρία
3. Μικτές Εταιρίες
 - Ετερόρρυθμη κατά μετοχές Εταιρία
 - Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης
4. Ιδιόρρυθμες Εταιρίες
 - Συνεταιρισμός
 - Συμπλοιοκτησία

Πρέπει να σημειωθεί ότι, δεν είναι δυνατόν να συσταθεί εταιρία, η οποία να περιβληθεί έναν άλλο νομικό τύπο διαφορετικό από τους παραπάνω, τους οποίους προβλέπει η Ελληνική νομοθεσία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

2.1 : ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

2.1.1 Έννοια της Ο.Ε. και της Ε.Ε.

2.1.1.1. Έννοια της Ο.Ε.

Όπως προκύπτει από το συνδυασμό των άρθρων 20 και 22 του Εμπορικού Νόμου, ομόρρυθμη είναι η εταιρία που συνιστάται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία έχουν σκοπό να εμπορεύονται μαζί υπό εταιρική επωνυμία, ευθυνόμενα απεριόριστα και αλληλέγγυα για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας.

Η ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων απέναντι στους πιστωτές της εταιρίας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη. Κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται μαζί με την εταιρία και τους άλλους ομόρρυθμους εταίρους «εις ολόκληρον» για τα χρέη της εταιρίας.

2.1.1.2. Έννοια της Ε.Ε.

Σύμφωνα με τα άρθρα 23 και 26 του Εμπορικού Νόμου, ετερόρρυθμη είναι η εταιρία που συνιστάται μεταξύ ενός ή πολλών προσώπων, αλληλεγγύως υπευθύνων και ενός ή πολλών συνεταίρων, απλών χρηματοδοτών, οι οποίοι ονομάζονται ετερόρρυθμοι και ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Ο κάθε ετερόρρυθμος εταίρος έχει περιορισμένη ευθύνη απέναντι στους πιστωτές της εταιρίας, που δε μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς του στην εταιρία.

2.1.2 Χαρακτηριστικά των Προσωπικών Εταιριών

2.1.2.1 Νομική Προσωπικότητα

Νομική προσωπικότητα λέγεται η προσωπικότητα που αποκτούν οι ενώσεις προσώπων με την τήρηση ορισμένων νομοθετικών διατάξεων για την επίτευξη του οικονομικού σκοπού τους.

Καθώς η προσωπική εταιρία αποτελεί νομικό πρόσωπο, έχει ορισμένες νομοθετικές συνέπειες, όπως: έχει επωνυμία, έδρα, ιθαγένεια και όργανα (φυσικά πρόσωπα) που την εκπροσωπούν και τη διοικούν (διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις και την εταιρική περιουσία).

Η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας καθίσταται απαραίτητη για την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της εταιρίας, η οποία εφόσον την αποκτήσει, ενεργεί και δραστηριοποιείται ως ξεχωριστή και αυτοτελής οντότητα.

2.1.2.2. Η εκτέλεση από κοινού εμπορικών πράξεων (εμπορία) με σκοπό το κέρδος από δύο τουλάχιστον πρόσωπα, τα οποία ονομάζονται εταίροι

Το χαρακτηριστικό αυτό είναι βασικό προκειμένου η σχετική δραστηριότητα να θεωρηθεί ως εταιρική.

2.1.2.3. Κοινή Επωνυμία

Η επωνυμία μιας Ο.Ε. ή μιας Ε.Ε., αποτελεί το «όνομα» με το οποίο οι συμβαλλόμενοι εκδηλώνονται μαζί σαν ενιαία οντότητα στις συναλλαγές τους προς εξυπηρέτηση του σκοπού για τον οποίο ιδρύθηκε η εταιρία.

Η επωνυμία αποτελείται από τα ονοματεπώνυμα όλων των εταίρων ή ενός μόνο. Σ' αυτή την περίπτωση, στην επωνυμία προστίθεται η ένδειξη «και Σία» (και συντροφία), που αποκαθιστά τα παραλειπόμενα ονόματα.

2.1.2.4. Αλληλέγγυα και Απεριόριστη Ευθύνη των Εταίρων

Η έννοια του *απεριόριστου της ευθύνης*, είναι ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τις υποχρεώσεις της εταιρίας με ολόκληρη την ατομική τους περιουσία.

Συνεπώς οι δανειστές, εφόσον αποκτήσουν εκτελεστό τίτλο, μπορούν να προχωρήσουν σε αναγκαστική κατάσχεση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη που είναι δεκτικό κατασχέσεως και στην εκποίησή του με αναγκαστικό πλειστηριασμό.

Ως προς το *αλληλέγγυο της ευθύνης*, αυτό σημαίνει ότι ο κάθε εταίρος ευθύνεται στο ακέραιο για όλες τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν, τόσο αυτός όσο και λοιποί εταίροι στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας. Έτσι, οι πιστωτές της εταιρίας μπορούν να στραφούν αδιακρίτως εναντίον οποιουδήποτε εταίρου για να ικανοποιηθούν.

Η παραπάνω αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη συνεχίζει να υφίσταται και στις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Σε περίπτωση λύσης της εταιρίας δε λύνονται και οι υφιστάμενες συμβάσεις αυτής, έστω και αν αναφέρονται σε μεταγενέστερο χρόνο της λύσης αυτής.
2. Σε περίπτωση μετατροπής Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Α.Ε. ή Ε.Π.Ε., οι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα για τις μέχρι της μετατροπής αναληφθείσες υποχρεώσεις από την προσωπική εταιρία.
3. Η ίδια ευθύνη υπάρχει για κάθε νέο εταίρο που εισέρχεται στην εταιρία, δηλαδή, αλληλέγγυα και απεριόριστη για όλα τα χρέη αυτής, άσχετα αν αυτά δημιουργήθηκαν πριν ή μετά την είσοδό τους στην εταιρία, εκτός αν δημοσιεύθηκε αντίθετη μεταξύ των εταίρων συμφωνία για τα προγενέστερα της εισόδου χρέη της εταιρίας.

2.1.2.5. Εμπορική Ιδιότητα της Εταιρίας και των Εταίρων

Η ομόρρυθμη εταιρία έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το ουσιαστικό κριτήριο, δηλαδή, από τη δραστηριότητα που αναπτύσσει (εμπορικές πράξεις). Οι ομόρρυθμοι εταίροι τόσο των ομορρύθμων όσο και των ετερορρύθμων εταιριών είναι έμποροι. Ο ετερόρρυθμος εταίρος εμπορικής ετερόρρυθμης εταιρίας δεν αποκτά την εμπορική ιδιότητα μόνο από το γεγονός της συμμετοχής του σ' αυτήν, αλλά η μεμονωμένη πράξη της συμμετοχής του είναι πράξη εμπορική.

Τόσο η Ο.Ε. όσο και η Ε.Ε. κρίνονται κατά το ουσιαστικό κριτήριο και συνεπώς αποκτούν την εμπορική ιδιότητα όταν στο καταστατικό της σκοπό έχει να διενεργεί κυρίως και συνήθως εμπορικές πράξεις.

Οι εταίροι των προσωπικών εταιριών αποκτούν την εμπορική ιδιότητα και επομένως υπόκεινται σε προσωπική κράτηση για τα χρέη της εταιρίας από μόνη τη συμμετοχή τους σ' αυτή.

2.2 : ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ - ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2.2.1 Προϋποθέσεις Σύστασης Ο.Ε. / Ε.Ε.

Οι Ουσιαστικές Προϋποθέσεις Σύστασης Ο.Ε. / Ε.Ε.

Προϋπόθεση για τη σύσταση της προσωπικής εμπορικής εταιρίας είναι η εταιρική σύμβαση και η εμπορική ικανότητα των εταίρων. Εταιρική σύμβαση είναι εκείνη με την οποία δύο ή περισσότερα πρόσωπα υποχρεώνονται στην επιδίωξη του κοινού σκοπού που συμφώνησαν να έχει η σύμπραξή τους που αποκτά τη μορφή εταιρίας με κοινές εισφορές που επίσης συμφώνησαν να κάνουν για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού. Την έννοια της εταιρικής σύμβασης δίνει το άρθρο 750 του Α.Κ. για την αστική εταιρία, που, όπως είπαμε, εφαρμόζεται συμπληρωματικά και στις προσωπικές εμπορικές εταιρίες. Επειδή η συμμετοχή σε προσωπική εμπορική εταιρία με την ιδιότητα του εταίρου αποτελεί πράξη εμπορική, γι' αυτό και προϋπόθεση της σύστασης είναι οι συμβαλλόμενοι στην εταιρική σύμβαση -εταίροι της εταιρίας- να

έχουν την εμπορική ικανότητα.

Συνεπώς τα συστατικά στοιχεία κάθε προσωπικής εταιρίας είναι α) εμπορική ικανότητα των εταίρων, β) σύμβαση, γ) εισφορά και δ) κοινός σκοπός. Δεν απαιτείται τήρηση ορισμένου τύπου, εκτός αν αυτό επιβάλλεται από άλλη διάταξη νόμου για τους σκοπούς όμως που επιδιώκει η άλλη αυτή διάταξη (όπως είναι η περίπτωση της ομόρρυθμης εταιρίας που απαιτείται η σύμβαση να γίνει γραπτώς επειδή, όπως είπαμε, αυτό (το έγγραφο) είναι το μέσο για να τηρηθεί η δημοσιότητα, καθώς και η περίπτωση όπου με την εταιρική σύμβαση εισφέρεται ακίνητο, οπότε πρέπει να τηρηθεί ο συμβολαιογραφικός τύπος, γιατί τούτο προβλέπει ο νόμος για την έγκυρη μεταβίβαση κυριότητας ακινήτων κ.λπ.).

¶ ***Εμπορική ικανότητα***

Πρέπει ο εταίρος να είναι πλήρως ικανός προς διενέργεια εμπορικών πράξεων, δηλαδή πλήρως ικανός για διενέργεια δικαιοπραξιών, εκτός του ετερόρρυθμου και του αφανούς εταίρου που αρκεί να είναι περιορισμένα ικανοί για δικαιοπραξία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 133ΑΚ.

¶ ***Εταιρική σύμβαση***

Η εταιρική σύμβαση είναι σύμβαση ενοχική καθόσον γεννά υποχρεώσεις όλων των συμβαλλομένων-συνεταίρων έναντι αλλήλων, υποχρεώσεις που συνίστανται στην εκπλήρωση του κοινού σκοπού. Συνεπώς είναι και αμφοτεροβαρής σύμβαση και διαρκής σύμβαση, χωρίς όμως να εμπεριέχει αντίθετα συμφέροντα μεταξύ των συμβαλλομένων, αφού, όπως είπαμε, γεννά μόνο κοινά συμφέροντα για την επίτευξη του κοινού σκοπού.

¶ ***Σκοπός***

Ο σκοπός της εταιρίας στις εμπορικές εταιρίες πρέπει να είναι εμπορικός και να έχει στόχο το κέρδος κατά τη στενή του έννοια, δηλ. όπως είπαμε (πιο πάνω αριθ.

περιθ. 6) ν' αποβλέπει σε οικονομικό όφελος. Ο σκοπός της εμπορικής εταιρίας έχει κερδοσκοπικό χαρακτήρα, ενώ ο εταιρικός της σκοπός είναι το αντικείμενο της εμπορίας της. Ο εταιρικός σκοπός περιλαμβάνει μία ή περισσότερες εμπορικές δραστηριότητες. Οι διατάξεις για την αστική εταιρία, ως διατάξεις που παρέχουν ένα νομικό ένδυμα για οποιονδήποτε θέλει να δραστηριοποιηθεί με την μορφή εταιρίας, είτε είναι έμπορος είτε όχι, δεν θέτουν σαν προϋπόθεση του σκοπού της το κέρδος αλλά ούτε και το απαγορεύουν. Όπως είπαμε, οι σχετικές διατάξεις προβλέπουν μόνο ότι ο σκοπός πρέπει να είναι ο οικονομικός, εφόσον οι εταίροι θέλουν η εταιρία να αποκτήσει νομική προσωπικότητα.

Αν παραλειφθεί να συμφωνηθεί και ν' αναγραφεί στο καταστατικό ποιος θα είναι ο εταιρικός σκοπός, τότε δεν θα πρόκειται για εταιρική σύμβαση. Η σύμβαση θα είναι άκυρη ως εταιρική σύμβαση και ενδεχομένως, κατά μετατροπή, θα μπορεί να θεωρηθεί ότι είναι ένα άλλου είδους σύμβαση.

¶ **Κοινός σκοπός**

Οποιοσδήποτε νόμιμος και θεμιτός σκοπός μπορεί να αποτελέσει σκοπό της εταιρίας. Εάν είναι και οικονομικός, τότε η εταιρία μπορεί να αποκτήσει νομική προσωπικότητα και εάν είναι επιπλέον και εμπορικός τότε θα πρόκειται για εμπορική εταιρία, έστω και αν όπως είπαμε έχει τη μορφή αστικής εταιρίας.

Στην προσωπική εταιρία οι εταίροι αναλαμβάνουν συμβατική υποχρέωση να συμβάλλουν στην επιδίωξη του κοινού σκοπού. Δεν αποτελεί λοιπόν λόγο άρσης του κοινού σκοπού το ότι ενδεχομένως οι ατομικές επιδιώξεις του κάθε εταίρου δεν συμπίπτουν με τις επιδιώξεις της εταιρίας ή το ότι τυχόν κάποιος εταίρος είναι, εξαιτίας της ατομικής του δραστηριότητας, ανταγωνιστής με την εταιρία. Αρκεί το ότι, στα πλαίσια της εταιρίας, συμφωνείται και υπάρχει αμοιβαία δέσμευση για επίτευξη κοινού σκοπού. Διαφορετικό είναι το ζήτημα της υποχρέωσης που έχουν οι εταίροι, στα πλαίσια της κατ' ιδίαν διαμόρφωσης της εταιρικής τους σύμβασης και των τυχόν περιορισμών ή εξαιρέσεων που προβλέπονται εκεί, να μην ανταγωνίζονται

επί ζημία του κοινού σκοπού στην εταιρία.

¶ *Εισφορές*

Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να συνίστανται είτε σε χρήματα ή άλλα πράγματα ή άλλα αγαθά είτε σε εργασία είτε σε κάθε άλλη παροχή, λ.χ. ακίνητα, κινητά, οικονομικές συμβουλές, πελατεία, σήμα, ευρεσιτεχνία, χρήση ακινήτου. Η έκταση και το είδος της εισφοράς καθορίζεται με συμφωνία των εταίρων με την οποία επίσης καθορίζεται και η συμμετοχή των εταίρων στα δικαιώματα και στις υποχρεώσεις. Αν δεν γίνει κάποια ειδικότερη συμφωνία, η υποχρέωση προς εισφορά βαρύνει εξίσου (σύμμετρα) όλους τους εταίρους. Η εισφορά μπορεί να καταβληθεί και μετά τη σύσταση της εταιρίας, με την απαραίτητη προϋπόθεση να τροποποιηθεί η εταιρική σύμβαση προκειμένου να περιληφθεί η εισφορά σ' αυτήν και τούτο γιατί στη σύμβαση γίνεται μνεία των εισφορών που δίδει ο κάθε εταίρος. Αν κάποιος εταίρος δεν εισφέρει τίποτα στην εταιρία, τότε η συμμετοχή του στην εταιρία αποτελεί δωρεά προς το πρόσωπο του.

Σε περίπτωση που κάποιος εταίρος δεν καταβάλει την εισφορά που υποσχέθηκε στην εταιρική σύμβαση, τότε οποιοσδήποτε από τους υπόλοιπους εταίρους μπορεί: α. να καταγγείλει την εταιρία (που σημαίνει λύση της εταιρίας), β. να ζητήσει αποζημίωση, αν ο εταίρος που αθέτησε την ως άνω υποχρέωσή του είχε υπαιτιότητα και γ., αν είχε υπαιτιότητα, μπορεί να ζητήσει τον αποκλεισμό του από την εταιρία.

Η σχέση που συνδέει τον εταίρο με την εταιρία όταν παρέχει την εισφορά του είναι σχέση ιδιόρρυθμη στην οποία εφαρμόζονται, ανάλογα με το είδος της εισφοράς, οι διατάξεις εκείνες στις οποίες προσιδιάζει περισσότερο η εισφορά. Έτσι, αν λ.χ. η εισφορά συνίσταται σε μεταβίβαση κυριότητας κινητού πράγματος, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την πώληση κινητού πράγματος. Αν υπάρχουν ελαττώματα, ο εισφέρων μπορεί να αντιμετωπίσει το αίτημα αναστροφής της εισφοράς (βασιζόμενο στο δικαίωμα αναστροφής της πώλησης) που σημαίνει επιστροφή του ελαττωματικού πράγματος και απόδοση (επιστροφή) της εταιρικής ιδιότητας και,

ενδεχομένως, επιπλέον αποζημίωση.

Αν και οι εταίροι στις προσωπικές εταιρίες με νομική προσωπικότητα έχουν, με ορισμένες εξαιρέσεις, απεριόριστη ευθύνη για τις δραστηριότητες της εταιρίας έναντι των τρίτων, ευθύνονται δηλαδή με όλη τους την περιουσία από την οποία μπορεί να ικανοποιηθεί ο δανειστής της εταιρίας, εντούτοις δεν υποχρεούνται σε αύξηση της εισφοράς τους ούτε και σε κατάθεση συμπληρωματικής εισφοράς, έστω κι αν αυτό είναι απόλυτα αναγκαίο για την ικανοποίηση των δανειστών της εταιρίας.

Τούτο μπορεί να συμβεί μόνο αν το επιθυμούν ή αν το έχουν συμφωνήσει με την εταιρική σύμβαση. Έτσι, εάν στην εταιρική σύμβαση (καταστατικό) προβλέπεται ότι οι εταίροι μπορεί να αποφασίσουν, έστω και κατά πλειοψηφία, την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών, αυτή η απόφαση είναι δεσμευτική για τους εταίρους. Εννοείται ότι οι συμπληρωματικές εισφορές πρέπει να δίδονται για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού με τον όρο βέβαια ότι πρέπει πάντα να τηρείται η αρχή της ισότητας. Έτσι οι συμπληρωματικές εισφορές θα βαρύνουν τον κάθε εταίρο ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής του και όχι δυσανάλογα. Δυσανάλογη επιβάρυνση συνεπάγεται αλλοίωση των εταιρικών μεριδίων και προϋποθέτει τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης (καταστατικού).

¶ **Οριοθέτηση της εταιρίας από άλλες συμβάσεις**

Η εταιρική σύμβαση διαφέρει από τη σύμβαση εντολής του Αστικού Κώδικα (713 επ. ΑΚ) γιατί ο εντολοδόχος αναλαμβάνει την υποχρέωση να διεξαγάγει υπόθεση που του ανέθεσε ο εντολέας, κατά κανόνα χωρίς αμοιβή. Έτσι δεν υπάρχει στο είδος της σύμβασης αυτής ούτε το στοιχείο του κοινού σκοπού ούτε της εισφοράς. Διαφέρει επίσης από την παραγγελία, πρακτορεία, προμήθεια, μεταφορά, μεσιτεία κ.λπ., γιατί στις άνω συμβάσεις επίσης δεν υπάρχει ο εταιρικός κοινός σκοπός. Το στοιχείο του εταιρικού σκοπού λείπει και από τη σύμβαση εργασίας, έστω και αν ο εργαζόμενος αμείβεται με ποσοστά επί των κερδών.

Βεβαίως σε όλες τις άνω συμβάσεις, ακόμα και στη σύμβαση εξαρτημένης

εργασίας, οι σκοποί των συμβαλλομένων δεν είναι αντιτιθέμενοι (τουλάχιστον ευθέως), εφόσον τόσο ο εργαζόμενος όσο και ο εργοδότης έχουν κοινό στόχο την πρόοδο της επιχείρησης, αφού η μη πρόοδος, μπορούμε να πούμε γενικεύοντας, βλάπτει όχι μόνο τον εργοδότη αλλά σε τελευταία ανάλυση και τον εργαζόμενο, πλην όμως εδώ ο κοινός σκοπός δεν είναι το κύριο περιεχόμενο της σύμβασης, όπως συμβαίνει με την εταιρία. Έχουμε λοιπόν και στις άνω συμβάσεις κάποια κοινότητα σκοπού, αλλά διαφορετικά συμφέροντα, ενώ η εταιρία συστήνεται για τον κοινό σκοπό και τα συμφέροντα είναι κοινά.

¶ *Επιδίωξη του κοινού σκοπού και η καταβολή των εισφορών*

Η καταβολή των εισφορών και η σύμπραξη για την επιδίωξη του κοινού σκοπού είναι υποχρέωση του εταίρου, τόσο έναντι της εταιρίας (του νομικού προσώπου της εταιρίας) όσο και έναντι κάθε άλλου εταίρου. Έτσι, κάθε εταίρος μπορεί να ασκήσει τις σχετικές αξιώσεις κατά του άλλου εταίρου που αθετεί τις ως άνω υποχρεώσεις του. Αυτό γίνεται με την εταιρική αγωγή, την *actio pro socio* (θεσμού του ρωμαϊκού δικαίου που έχει επιβιώσει μέχρι σήμερα), δηλαδή αγωγή που ασκεί ο εταίρος στο όνομά του κατά του συνεταίρου του, με την οποία ζητεί ή την καταβολή της εισφοράς ή την αποζημίωση για τη μη εκπλήρωση του εταιρικού σκοπού κ.λπ. Εννοείται ότι ο εταίρος δεν θα ζητήσει την καταβολή στον εαυτό του αλλά στην εταιρία.

Ο εταίρος όμως δεν μπορεί καταρχήν να ασκήσει και τις αξιώσεις που έχει η εταιρία κατά τρίτων μη εταίρων. Αυτές τις αξιώσεις θα τις ασκήσει ο διαχειριστής. Και στην περίπτωση όμως της *actio pro socio*, ο διαχειριστής θα ασκήσει την αγωγή αυτή και μόνο αν αδρανεί ή ολιγωρεί (να την ασκήσει ο διαχειριστής) θα την ασκήσει ο εταίρος.

2.2.2 ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ

Με τις διατάξεις του ν. 3419/2005 θεσπίστηκε η σύσταση του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.).

Για την οργάνωση και εποπτεία του Γ.Ε.ΜΗ. Επιμελείται η Κεντρική Υπηρεσία του Γ.Ε.ΜΗ. που λειτουργεί στην Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων, ενώ την αποκλειστική αρμοδιότητα για καταχωρήσεις στο Γ.Ε.ΜΗ. έχουν οι κατά τόπους Υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. των Επιμελητηρίων και το τμήμα Γ.Ε.ΜΗ. της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου του Υπουργείου Ανάπτυξης.

Στο Γ.Ε.ΜΗ. εγγράφονται υποχρεωτικά τα κατωτέρω πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων :

1. Τα φυσικά πρόσωπα που είναι έμποροι και διαθέτουν επαγγελματική κατοικία ή εγκατάσταση ή ασκούν εμπορία μέσω κύριας ή δευτερεύουσας εγκατάστασης στην Ελλάδα.
2. Η ένωση προσώπων που ασκεί εμπορία μέσω κύριας ή δευτερεύουσας εγκατάστασης στην Ελλάδα και κάθε εμπορική εταιρία, εφόσον συστάθηκε κατά το ελληνικό δίκαιο, δηλαδή ομόρρυθμη και ετερόρρυθμη εταιρία, αστικός συνεταιρισμός, Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης και Ανώνυμη Εταιρία.
3. Οι ευρωπαϊκοί όμιλοι οικονομικού σκοπού που προβλέπονται από τον Κανονισμό 2137/1985/ΕΟΚ και έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα.
4. Οι ευρωπαϊκές εταιρίες που προβλέπονται στον Κανονισμό 2157/2001/Ε.Κ. και έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα.
5. Οι ευρωπαϊκές συνεταιριστικές εταιρίες που προβλέπονται στον Κανονισμό 1435/2003/Ε.Κ. και έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα.
6. Οι υπόχρεοι των προηγούμενων περιπτώσεων (1-5) που έχουν την κύρια εγκατάσταση ή την έδρα τους στην Ελλάδα, έχουν υποχρέωση εγγραφής και ως προς

τα υποκαταστήματα που διατηρούν στην Ελλάδα.

7. Οι αλλοδαπές εταιρίες που αναφέρονται στην Οδηγία 68/151/Ε.Ο.Κ. όπως τροποποιήθηκε με την Οδηγία 2003/58/Ε.Κ και έχουν έδρα σε κράτος- μέλος της Ε.Ε ως προς τα υποκαταστήματα ή πρακτορεία που διατηρούν στην ημεδαπή.

8. Οι αλλοδαπές εταιρίες που έχουν έδρα σε τρίτη χώρα και νομική μορφή ανάλογη με εκείνη των αλλοδαπών εταιριών που αναφέρονται στην περίπτωση -7- ως προς τα υποκαταστήματα ή πρακτορεία που διατηρούν στην Ελλάδα.

9. Άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων που έχουν την κύρια εγκατάσταση ή την έδρα τους στην αλλοδαπή και δεν εμπίπτουν στις περιπτώσεις -7- και -8- ως προς τα υποκαταστήματα ή πρακτορεία μέσω των οποίων ασκούν εμπορία στην Ελλάδα.

2.2.3 ΕΞΕΡΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΟΥΥ

Από την εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ. εξαιρούνται :

1. Οι οικοδομικοί συνεταιρισμοί που προβλέπονται στο Π.Δ 53/87.
2. Οι ναυτικές εταιρίες που συστήνονται σύμφωνα με τον ν. 959/1979.
3. Οι ναυτιλιακές εταιρίες πλοίων αναψυχής που συνιστώνται σύμφωνα με τον ν. 3182/2003.

Στο Γ.Ε.ΜΗ εγγράφονται προαιρετικά :

1. Οι κοινοπραξίες,
2. Οι αστικές εταιρίες που προβλέπονται στο άρθρο 784 Α.Κ.,
3. Τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων που ασκούν ή προτίθενται να ασκήσουν οικονομική ή επαγγελματική δραστηριότητα χωρίς να έχουν καταστεί έμποροι από την άσκηση της δραστηριότητας αυτής.

Με την καταχώρισή τους στο Γ.Ε.ΜΗ οι εταιρίες αποκτούν νομική προσωπικότητα και λαμβάνουν αποκλειστικό αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. Με την καταχώρισή τους στο Γ.Ε.ΜΗ επίσης επέρχονται τροποποιήσεις καταστατικού, λύσεις, αναβιώσεις και συγχωνεύσεις εταιριών.

2.2.4 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ (Υ.Μ.Σ.)

Με τις διατάξεις του ν. 3853/2010 απλοποιούνται οι διαδικασίες σύστασης προσωπικών και κεφαλαιουχικών εμπορικών εταιριών και ειδικότερα των ομορρυθμών εταιριών, των ετερορρυθμών εταιριών (κάθε μορφής), των Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης και των Ανωνύμων Εταιριών.

Για τους σκοπούς του νόμου αυτού καθιερώθηκε -για πρώτη φορά- ο θεσμός των Υπηρεσιών Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.).

Ως Υ.Μ.Σ για τη σύσταση των Προσωπικών Εταιριών ορίζονται οι υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ που λειτουργούν στα Επιμελητήρια καθώς και τα Κ.Ε.Π που θα λάβουν σχετική πιστοποίηση για την παροχή Υπηρεσιών Μιας Στάσης.

Ως Υ.Μ.Σ για τη σύσταση Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης και Ανωνύμων Εταιριών καθώς και προσωπικών εταιριών που για τη σύστασή τους συμφωνείται από τα μέρη ή απαιτείται εκ του νόμου η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, ορίζεται ο πιστοποιημένος συμβολαιογράφος, ο οποίος συντάσσει την συμβολαιογραφική πράξη σύστασης.

Στις Υ.Μ.Σ δεν εντάσσονται εταιρίες των οποίων η σύσταση δεν είναι πρωτότυπη αλλά προέρχονται από μετασχηματισμό και οι εταιρίες των οποίων η έναρξη της οικονομικής δραστηριότητας προϋποθέτει οποιαδήποτε διοικητική έγκριση ή απόφαση (π.χ αλλοδαπές εταιρίες που ιδρύουν υποκατάστημα στην Ελλάδα ή είναι ιδιοκτήτριες ακινήτου ή έχουν σύμβαση έργου κ.λ.π.).

Στις, κατά περίπτωση, αρμόδιες Υ.Μ.Σ θα διεκπεραιώνονται όλες οι ενέργειες που απαιτούνται για να αποκτήσουν οι εταιρίες νομική προσωπικότητα και οικονομική δραστηριότητα (π.χ παραλαβή εγγράφων που απαιτούνται, καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ, χορήγηση Α.Φ.Μ. , λήψη πιστοποιητικών φορολογικής ενημερότητας, εγγραφή της

εταιρίας ή των ιδρυτών στον αρμόδιο φορέα κοινωνικής ασφάλισης, λήψη ασφαλιστικής ενημερότητας, χορήγηση Α.Μ.Κ.Α κ.λ.π).

ΠΡΟΣΟΧΗ ! Εταιρίες που συστήνονται μετά την 4/4/2011 (ημερομηνία δημοσίευσης της Υ.Α.) και emπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των Υ.Μ.Σ ακολουθούν υποχρεωτικά τη νέα διαδικασία.

Εταιρίες που δεν emπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των Υ.Μ.Σ ή συστάθηκαν πριν την 4/4/2011 ακολουθούν τη μέχρι σήμερα γνωστή διαδικασία.

2.2.4.1 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ο.Ε. ΚΑΙ Ε.Ε.

Καταρχάς, οι ιδρυτές της εταιρίας προτού παρευρεθούν στην Υπηρεσία Μιας Στάσης θα πρέπει να έχουν ολοκληρώσει ορισμένες ενέργειες, οι οποίες είναι οι εξής :

2.2.4.2 Θα πρέπει να έχουν συντάξει το καταστατικό της εταιρίας.

Το καταστατικό πρέπει, από το νόμο να έχει ένα ελάχιστο περιεχόμενο, δηλαδή πρέπει να περιέχει :

- το όνομα και την κατοικία των εταίρων,
- την εταιρική επωνυμία,
- το όνομα των διαχειριστών και των εκπροσώπων,
- το είδος και την αξία των εισφορών,
- τη διάρκεια της εταιρίας,
- τον εταιρικό σκοπό,
- την ιδιότητά της ως ομόρρυθμης.

Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο συστάσεως της εταιρίας, αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των εταίρων, στη διοίκηση της εταιρίας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους.

“Προτυποποιημένα Καταστατικά”

Για τη σύσταση των ομορρυθμων εταιριών, των ετερορρυθμων εταιριών (κάθε μορφής), των εταιριών περιορισμένης ευθύνης και των ανωνύμων εταιριών, δύναται να γίνει χρήση προτυποποιημένου καταστατικού, το οποίο συμπληρώνεται από τους ιδρυτές, αν πρόκειται για ομόρρυθμες εταιρίες και απλές ετερόρρυθμες εταιρίες ή από την Υπηρεσία Μιας Στάσης (συμβολαιογράφος), αν πρόκειται για εταιρία ετερόρρυθμη κατά μετοχές, εταιρία περιορισμένης ευθύνης και ανώνυμη εταιρία μόνο ως προς τα στοιχεία που διαφοροποιούν την εταιρία από άλλες του ίδιου εταιρικού τύπου. Το προτυποποιημένο καταστατικό κατά περιεχόμενο ορίζεται με την κοινή υπουργική απόφαση του άρθρου 4 παράγραφος 2 περ. Α' του παρόντος, και κατά περίπτωση, κατατίθεται στις Υπηρεσίες Μιας Στάσης του άρθρου 2αα, αν πρόκειται για ομόρρυθμες εταιρίες και ετερόρρυθμες εταιρίες και αν πρόκειται για εταιρία περιορισμένης ευθύνης και ανώνυμη εταιρία, συντάσσεται από την Υπηρεσία Μιας Στάσης του άρθρου 2ββ. Οι Υπηρεσίες Μιας Στάσης προβαίνουν στις ενέργειες που προβλέπονται στα άρθρα 5, 6, 7 του παρόντος προκειμένου να γίνει καταχώρισή του στο Γ.Ε.ΜΗ.

Το προτυποποιημένο καταστατικό εταιρίας:

- Προτείνεται κατά περιεχόμενο από τη Συντονιστική Επιτροπή των Συμβολαιογραφικών Συλλόγων Ελλάδας και της Ολομέλειας των Προέδρων των Δικηγορικών Συλλόγων Ελλάδας.
- Περιέχει τις απολύτως αναγκαίες σύμφωνα με τον παρόντα νόμο διατάξεις και κατά τα λοιπά παραπέμπει στις διατάξεις των οικείων νόμων.
- Το προτυποποιημένο καταστατικό εταιρίας για κάθε τύπο εταιρίας θα είναι προσπελάσιμο από το διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ.

Στο μέτρο που ακολουθείται το προτυποποιημένο καταστατικό, τεκμαίρεται η νομιμότητα των διατάξεών του.

2.2.4.3 Θα πρέπει να έχουν βρεί το χώρο στον οποίο θα στεγάζεται η εταιρία.

Ο χώρος αυτός θα είναι η επαγγελματική έδρα. Εάν νοικιάζεται, πρέπει το μισθωτήριο να είναι θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Εάν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, χρειάζεται αντίγραφο τίτλου κυριότητας. Αν παραχωρήθηκε δωρεάν κάποιος χώρος για το σκοπό αυτό από τρίτους (πατέρας, μητέρα, κ.λ.π), χρειάζεται Υπεύθυνη δήλωση παραχώρησης χρήσης για την έδρα της υπο σύστασης εταιρίας, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του παραχωρούντος.

2.2.4.4 Να φροντίσουν να είναι ασφαλιστικά και φορολογικά ενήμεροι.

Συγκεκριμένα, ασφαλιστικά και φορολογικά ενήμεροι πρέπει να είναι όλοι οι ιδρυτές/ εταίροι. Σε περίπτωση που αυτό δεν συμβεί, είτε θα κληθούν να το πράξουν σε επόμενο στάδιο από την Υπηρεσία Μίας Στάσης είτε, εφόσον δεν συμβεί, δεν θα μπορεί να ιδρυθεί η εταιρία.

2.2.4.5 Να έχουν αποφασίσει ποιος θα είναι ο αντιπρόσωπός τους για τη διαδικασία σύστασης της εταιρίας.

Τα απαιτούμενα έγγραφα, αιτήσεις, υπεύθυνες δηλώσεις και λοιπά δικαιολογητικά υπογράφονται και υποβάλλονται στην Υπηρεσία Μίας Στάσης, από τους ιδρυτές της εταιρείας, όπως αυτοί ορίζονται στο Καταστατικό της ή από εκπρόσωπο αυτών, εφόσον έχει έγγραφη προς τούτο εξουσιοδότηση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους (υπόδειγμα 1 του Παραρτήματος Ι). Η εξουσιοδότηση αυτή καλύπτει και την προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων και την παροχή διευκρινήσεων στην Υπηρεσία Μίας Στάσης, εφόσον ζητηθούν.

Επιπλέον, με την εξουσιοδότηση παρέχεται η εξουσία στον εκπρόσωπο να δώσει εντολή προς την Υπηρεσία Μίας Στάσης να προβεί σε αναζήτηση και λήψη των στοιχείων και των πιστοποιητικών που είναι απαραίτητα για τη σύσταση της εταιρείας. Ο εκπρόσωπος των ιδρυτών υπογράφει τις απαιτούμενες από τον νόμο

αιτήσεις και υπεύθυνες δηλώσεις και προβαίνει στις απαραίτητες καταβολές στο όνομα και για λογαριασμό της υπό σύσταση εταιρείας ή/και των ιδρυτών. Οι αποδείξεις πληρωμής, εκδίδονται στο όνομα του προσώπου για λογαριασμό του οποίου έγινε η καταβολή.

Η εξουσιοδότηση αυτή δεν περιλαμβάνει την υπογραφή της πράξης σύστασης της εταιρείας, η οποία γίνεται από τους ιδρυτές ή από τους έχοντες ειδικό συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο.

Οι διαδικασίες σύστασης είναι οι εξής :

2.2.4.6. ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

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

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

Οι ιδρυτές ή ο εκπρόσωπος αυτών υποβάλλουν έγγραφη εντολή προς την Υπηρεσία Μιας Στάσης για να προβεί στις ενέργειες που απαιτούνται για τη σύσταση της εταιρείας και υποβάλλει τα λοιπά έγγραφα που απαιτούνται κατά περίπτωση

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

2.2.4.7. ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ

Κατάθεση ποσού 50€ που αποδίδεται ανταποδοτικά στην ΥΜΣ άπαξ, και δεν αναζητείται σε περίπτωση που η διαδικασία σύστασης δεν ολοκληρωθεί. Ο Υπόχρεος προβαίνει στην πληρωμή του ποσού είτε τοις μετρητοίς (για Επιμελητήρια), είτε προσκομίζοντας αποδεικτικό κατάθεσης σε Τράπεζα, είτε μέσω ηλεκτρονικών ή τηλεφωνικών τραπεζικών υπηρεσιών.

Η ΥΜΣ εισπράττει το ποσό ή παραλαμβάνει την απόδειξη πληρωμής της τράπεζας. Στη συνέχεια, μέσω της σχετικής οθόνης της εφαρμογής, η ΥΜΣ επιλέγει τον τρόπο πληρωμής, συμπληρώνει τα σχετικά πεδία, επιβεβαιώνει την είσπραξη του ποσού και εκδίδει απόδειξη πληρωμής.

Εφόσον το ποσό εισπράττεται της μετρητοίς, ο Προϊστάμενος του Επιμελητηρίου το καταθέτει στον κεντρικό λογαριασμό του ΓΕΜΗ την ίδια, ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα.

2.2.4.8. ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΕΛΕΓΧΟΥ- ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η ΥΜΣ προβαίνει ηλεκτρονικά μέσω της σχετικής οθόνης σε προέλεγχο και προέγκριση χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. Εφόσον η επωνυμία δεν προσκρούει σε προγενέστερη καταχώριση, ΥΜΣ προβαίνει σε δέσμευση της επωνυμίας

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

Εφόσον οι ιδρυτές είναι παρόντες, προβαίνουν σε αλλαγή της επωνυμίας επιτόπου, ή, εφόσον αντί των ιδρυτών έχει προσέλθει εκπρόσωπός τους, αυτός προβαίνει μετά

από επικοινωνία με αυτούς σε αλλαγή της επωνυμίας και του δ.τ της εταιρείας.

Η ΥΜΣ προβαίνει εκ νέου σε προέλεγχο επωνυμίας και διακριτικού τίτλου και εφόσον η νέα επωνυμία/ δτ δεν προσκρούει σε προγενέστερη καταχώριση, συμπληρώνει την αντίστοιχη οθόνη.

2.2.4.9. ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΟΑΕΕ

Η ΥΜΣ, μέσω της σχετικής οθόνης αποστέλλει αίτημα προς το μητρώο του ΟΑΕΕ για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται.

Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται αμέσως από το σύστημα. Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται για τους ιδρυτές της εταιρείας.

Στην περίπτωση που για τεχνικούς λόγους η ηλεκτρονική αποστολή του αιτήματος δεν είναι εφικτή, η ΥΜΣ συμπληρώνει εγγράφως την αίτηση για τη χορήγηση της ενημερότητας και την αποστέλλει προς το αρμόδιο περιφερειακό γραφείο του ΟΑΕΕ. Το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα είναι το τμήμα της έδρας της υπό σύστασης επιχείρησης.

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

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

Σε περίπτωση αναπόγραφου στον ΟΑΕΕ, η ΥΜΣ υπολογίζει το ποσό του δικαιώματος εγγραφής και αποστέλλει αίτημα εγγραφής του και έκδοση ΑΜΚΑ προς το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα. Αν οι αναπόγραφοι είναι περισσότεροι του ενός, υπολογίζει το δικαίωμα εγγραφής και αποστέλλει αίτημα για κάθε έναν από αυτούς, εκδίδοντας και τις σχετικές αποδείξεις.

2.2.4.10. ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΙΚΑ

Η ΥΜΣ, μέσω της σχετικής οθόνης αποστέλλει αίτημα προς το μητρώο του ΙΚΑ για τη χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας όπου απαιτείται. Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται αμέσως από το σύστημα. Η ασφαλιστική ενημερότητα χορηγείται για τους ιδρυτές της εταιρείας.

Στην περίπτωση που για τεχνικούς λόγους η ηλεκτρονική αποστολή του αιτήματος δεν είναι εφικτή, η ΥΜΣ συμπληρώνει εγγράφως την αίτηση για τη χορήγηση της ενημερότητας και την αποστέλλει μέσω πιστοποιημένου fax προς το κεντρικό μητρώο του ΙΚΑ.

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

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

2.2.4.11. ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ

Η ΥΜΣ, μέσω της σχετικής οθόνης, αποστέλλει ηλεκτρονικά, ή μέσω του taxiphone, αίτημα για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας στους ιδρυτές.

Η αποστολή της απάντησης ολοκληρώνεται αυθημερόν και σε περίπτωση αρνητικής απάντησης, ο υπόχρεος ειδοποιείται από την ΥΜΣ να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες εντός 2 ή το αργότερο 10 ημερών.

2.2.4.12. ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΦΜ ΣΤΟΥΣ ΙΔΡΥΤΕΣ

Η ΥΜΣ, αποστέλλει με τηλεομοιοτυπία (μόλις αναπτυχθεί η σχετική διεπαφή

αυτό το βήμα θα γίνεται ηλεκτρονικά) τα έντυπα και το αίτημα για χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές. Αυτό το βήμα ακολουθείται εφόσον οι ιδρυτές (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) δε διαθέτουν ΑΦΜ. Για τα φυσικά πρόσωπα συμπληρώνονται τα έντυπα Μ1 και Μ7, ενώ για τα νομικά πρόσωπα τα έντυπα Μ3 και Μ7.

Η αποστολή της βεβαίωσης απόδοσης ΑΦΜ ολοκληρώνεται αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα.

2.2.4.13 ΛΗΡΩΜΗ ΦΣΚ- ΑΙΤΗΜΑ ΓΙΑ ΑΠΟΔΟΣΗ ΑΦΜ

Ο αιτών υποβάλλει την δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.).

Η ΥΜΣ αποστέλλει με τηλεομοιοτυπία τη δήλωση προς την αρμόδια ΔΟΥ. Η αποστολή της δήλωσης δε διακόπτει τη διαδικασία χορήγησης ΑΦΜ στην εταιρεία. Αυτό το βήμα θα απαλειφθεί εφόσον αναπτυχθεί η σχετική ηλεκτρονική διεπαφή.

2.2.4.14 ΠΛΗΡΩΜΕΣ

Ο αιτών πληρώνει τα απαιτούμενα ποσά τα οποία είναι :

- Τέλος καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ (10 ΕΥΡΩ),
- Κόστος εγγραφής στο Επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο,
- Εισφορά υπέρ Ταμείου Νομικών (0,5% επί του κεφαλαίου της εταιρίας),
- Το τέλος υπέρ του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων Αθηνών, το οποίο για τη σύσταση ομορρυθμων και ετερορρυθμων εταιριών με κεφάλαιο από 586,94 Ευρώ και άνω ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό. Επιπλέον εισπράττεται χαρτόσημο 3,6% επί του ανωτέρω 1%. Εάν το κεφάλαιο είναι έως 586,94 Ευρώ, εισπράττεται ποσό μόνο 5,80 Ευρώ.
- Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό),
- Δικαίωμα εγγραφής στον ΟΑΕΕ (εφόσον απαιτείται), που ανέρχεται στο 50% του ασφαλιστρου του κλάδου σύνταξης της τρίτης ασφαλιστικής κατηγορίας των

νέων ασφαλισμένων- κατ. 003 (περίπου 111 Ευρώ).

Η ΥΜΣ εισπράττει το ποσό ή παραλαμβάνει την απόδειξη πληρωμής και μέσω της σχετικής οθόνης της εφαρμογής ΥΜΣ επιλέγει τον τρόπο πληρωμής, συμπληρώνει τα σχετικά πεδία και επιβεβαιώνει την είσπραξη του ποσού.

Ο Υπόχρεος προβαίνει στην πληρωμή του συνολικού ή των επιμέρους ποσών είτε τοις μετρητοίς (για Επιμελητήριο), είτε μέσω τραπεζικής επιταγής, είτε προσκομίζοντας αποδεικτικό κατάθεσης σε Τράπεζα, είτε μέσω ηλεκτρονικών ή τηλεφωνικών τραπεζικών υπηρεσιών.

Εφόσον το ποσό εισπράττεται τις μετρητοίς, ο Προϊστάμενος του Επιμελητηρίου καταθέτει το ποσό στον κεντρικό λογαριασμό του ΓΕΜΗ την ίδια, ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη μέρα.

2.2.4.15 ΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΤΟ Γ.Ε.ΜΗ.

Εφόσον έχουν ολοκληρωθεί οι προηγούμενες διαδικασίες (προέλεγχος επωνυμίας, προέγκριση χρήσης επωνυμίας, ασφαλιστική και φορολογική ενημερότητα των ιδρυτών, εγγραφή στο ασφαλιστικό ταμείο των ιδρυτών, χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές εφόσον απαιτείται) και πρόκειται να συσταθεί εταιρεία που από τον νόμο απαιτείται ή τα μέρη συμφωνούν να γίνει με τη σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, ο συμβολαιογράφος, ο οποίος λειτουργεί ως Υπηρεσία Μιας Στάσης, προβαίνει στη σύνταξη της συμβολαιογραφικής πράξης, παρουσία των ιδρυτών ή των ειδικών πληρεξουσίων τους.

Η ΥΜΣ προβαίνει μέσω της σχετικής οθόνης σε καταχώριση των βασικών στοιχείων της εταιρείας στη βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ. Το σύστημα του Γ.Ε.ΜΗ επιστρέφει ηλεκτρονικά Αρ. Γ.Ε.ΜΗ και Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης.

2.2.4.16 ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΠΡΟΣ ΟΑΕΕ

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης αφού προβεί στην καταχώριση της εταιρείας στο ΓΕΜΗ αποστέλλει προς το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα του ΟΑΕΕ, έντυπο

αναγγελίας εγγραφής ή επανεγγραφής, για όσους εταίρους/ μετόχους δεν είναι εγγεγραμμένοι στον ΟΑΕΕ, καθώς και βεβαίωση ότι καταβλήθηκε το δικαίωμα εγγραφής. Με την παραλαβή των εγγράφων, ο ΟΑΕΕ εξετάζει τη συνδρομή των απαραίτητων προϋποθέσεων και εφόσον πληρούνται προβαίνει στην εγγραφή ή την επανεγγραφή των εταίρων/μετόχων και τους αποστέλλει ταχυδρομικά το σχετικό πιστοποιητικό. Αν οι εταίροι/μέτοχοι δεν διαθέτουν Αριθμό Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης (ΑΜΚΑ), αποστέλλεται με τηλεομοιοτυπία φωτοτυπία της αστυνομικής ταυτότητας προς τον ΟΑΕΕ, ο οποίος προβαίνει στη χορήγησή του.

2.2.4.17 ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΦΜ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης αφού προβεί στην καταχώρηση της εταιρείας στο ΓΕΜΗ διαβιβάζει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών τα απαραίτητα στοιχεία για τη χορήγηση ΑΦΜ στη συσταθείσα εταιρεία. Ο ΑΦΜ αποδίδεται άμεσα από το Υπουργείο Οικονομικών και αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Υπηρεσία Μιας Στάσης. Οι Δηλώσεις παραμένουν και φυλάσσονται στον φάκελο της εταιρείας στην αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ ή στο Τμήμα Γ.Ε.ΜΗ και μπορούν να διαβιβάζονται πρωτότυπες ή αντίγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατόπιν αιτήματος.

2.2.4.18 ΕΓΓΡΑΦΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΤΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Η Υπηρεσία Μιας Στάσης αφού προβεί στην καταχώρηση της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ., αποστέλλει ηλεκτρονικά ή με τηλεομοιοτυπία αίτημα εγγραφής της εταιρείας στα Μητρώα του αρμόδιου επιμελητηρίου. Το Επιμελητήριο αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα αποστέλλει στην Υπηρεσία Μιας Στάσης βεβαίωση εγγραφής της εταιρείας στα σχετικά Μητρώα.

2.2.4.19 ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΑΦΜ ΣΤΟ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΑΝΑΡΤΗΣΗ ΤΗΣ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗΣ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟ ΤΟΠΟ ΤΟΥ Γ.Ε.ΜΗ

Η ΥΜΣ καταχωρεί τον ΑΦΜ της συσταθείσας εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ μέσω της σχετικής οθόνης.

2.2.4.20 ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Η ΥΜΣ χορηγεί ατελώς βεβαίωση για τις ενέργειές της και το αποτέλεσμα αυτών. Στη συνέχεια διαβιβάζει με τηλεομοιοτυπία τη βεβαίωση αυτή προς το αρμόδιο Πρωτοδικείο και εντός 15 ημερών στέλνει και το φυσικό φάκελο.

Το στάδιο αυτό αφορά μόνο στην αρχική λειτουργία των Υπηρεσιών Μιας Στάσης και πρόκειται να απαλειφθεί με την πλήρη λειτουργία του ΓΕΜΗ.

Σε έναν αξιόπιστο σύμμαχο για τον επιχειρηματία εξελίσσεται η υπηρεσία μιας στάσης, μετά τον πρώτο μήνα λειτουργίας της, όπως αποδεικνύεται από το σχετικό απολογισμό (4.4.2011 έως 3.5.2011), σε όλη την επικράτεια.

Συγκεκριμένα, στο διάστημα αυτό ιδρύθηκαν συνολικά 280 επιχειρήσεις στις Υπηρεσίες Μιας Στάσης όλης της χώρας, ενώ εγγράφηκαν 2.279 επιχειρήσεις (εκ των οποίων οι 1806 είναι ατομικές) στο Γενικό Μητρώο Επιχειρήσεων (Γ.Ε.ΜΗ.)

Αναλυτικά, στα 59 Επιμελητήρια της χώρας και σε περίπου 1.950 συμβολαιογράφους που έχουν πιστοποιηθεί μέχρι σήμερα, (από τους 3.200 που υπάρχουν πανελλαδικά και πιστοποιούνται καθημερινά), έχουν ιδρυθεί οι παρακάτω εταιρικοί τύποι:

ΑΕ 17

ΕΠΕ 18

ΕΕ 95

ΟΕ 150

ΣΥΝΟΛΟ 280

Αντίστοιχα, η μορφή των επιχειρήσεων που έχουν εγγραφεί στο Γενικό Μητρώο Επιχειρήσεων (Γ.Ε.ΜΗ.) πανελλαδικά, είναι η εξής:

ΑΕ: 41

ΟΕ: 244

ΕΕ: 132

ΕΠΕ: 52

ΚΟΙΝΩΝΙΑ: 1

ΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ: 1

ΑΤΟΜΙΚΗ: 1806

ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡ.: 2

ΣΥΝΟΛΟ: 2279

Ενδεικτικά, η Υπηρεσία Μιας Στάσης και το Γενικό Μητρώο Επιχειρήσεων (Γ.Ε.ΜΗ.), αποφέρουν τα εξής οφέλη:

- 1 ημέρα για την ίδρυση επιχείρησης αντί για 38
- 1 σημείο επαφής για τον πολίτη αντί για 8
- 1 διαδικασία αντί για 11
- 5 πληροφοριακά συστήματα Υπουργείων διαλειτουργούν
- 71 φορείς συνεργάζονται για τη λειτουργία της ΥΜΣ
- 54,2% μειώνεται το κόστος σύστασης των ΟΕ και ΕΕ

Το Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) ενοποιεί:

- 59 μητρώα επιμελητηρίων,
- το μητρώο Α.Ε. 54 Νομαρχιών,
- τα βιβλία εταιρειών σε 62 Πρωτοδικεία της χώρας.

Σημαντικές και χρήσιμες πληροφορίες για το Γενικό Μητρώο Επιχειρήσεων (Γ.Ε.ΜΗ.) και την Υπηρεσία Μιας Στάσης, μπορεί να λάβει κάθε ενδιαφερόμενος στις παρακάτω ιστοσελίδες :

www.gge.gr(Γενική Γραμματεία Εμπορίου), στην κατηγορία «Διαδικασία

Σύστασης Επιχειρήσεων», όπου δίνονται χρήσιμες πληροφορίες για τη σύσταση επιχειρήσεων, τα στοιχεία επαφής των εμπλεκόμενων φορέων, όπως τις Διευθύνσεις Εμπορίου των Νομαρχιών, τα Επιμελητήρια, τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, του Δικηγορικούς Συλλόγους, τους Συμβολαιογραφικούς Συλλόγους, τα Πρωτοδικεία καθώς και πληροφορίες για τους τύπους επιχειρήσεων και τις προϋποθέσεις που από το νόμο επιβάλλονται για τη σύστασή τους

www.businessportal.gr, όπου παρέχονται χρήσιμες πληροφορίες για τη λειτουργία του Γενικού Μητρώου Επιχειρήσεων (Γ.Ε.ΜΗ.) και των Υπηρεσιών μιας Στάσης, το θεσμικό πλαίσιο, απαντήσεις σε συχνά ερωτήματα (FAQs), τους πιστοποιημένους χρήστες (Συμβολαιογράφοι και Επιμελητήρια) χρήσιμοι σύνδεσμοι κλπ.

www.businessregistry.gr, όπου παρέχουμε τη δυνατότητα ενημέρωσης για το μοναδικό αριθμό Γενικού Μητρώου Επιχειρήσεων (Γ.Ε.ΜΗ.) κάθε επιχείρησης μέσω υποβολής του ΑΦΜ, καθώς και γενικής φύσης πληροφορίες για το Γενικό Μητρώο Επιχειρήσεων (Γ.Ε.ΜΗ.). Επιπλέον, κάθε εγγεγραμμένη επιχείρηση μπορεί να εισέλθει στη βάση δεδομένων του Γενικού Μητρώου Επιχειρήσεων (Γ.Ε.ΜΗ) με τη χρήση μοναδικού κωδικού πρόσβασης και να ενημερωθεί για όλα τα στοιχεία του φακέλου της.

www.geminet.gr, όπου παρέχουμε τη δυνατότητα σε κάθε πιστοποιημένο χρήστη (Επιμελητήρια και Συμβολαιογράφοι) να εισέλθουν στο σύστημα με τη χρήση μοναδικού κωδικού και να πραγματοποιήσουν τη σύσταση μιας επιχείρησης από οποιοδήποτε σημείο.

2.2.4.21 Παράδειγμα ίδρυσης - σύστασης Ο.Ε. ή Ε.Ε.

Ο Δ. Δημητρίου και ο Ν. Νικολάου αποφασίζουν την ίδρυση Ο.Ε. Συντάσσουν και δημοσιεύουν το καταστατικό σύμφωνα με το οποίο το κεφάλαιο της εταιρίας είναι 30000 € και συμμετέχουν ίσα. Για την κάλυψη της εισφοράς του Δημητρίου, μεταβιβάζει στην εταιρία ένα ακίνητο αξίας 10000 €. Καταθέτει στην Ιονική Λαϊκή Τράπεζα σε λογαριασμό όψεως 3000 € και τα υπόλοιπα εισφέρει σε μετρητά.

Επίσης παραχωρεί τη χρήση ενός φορτηγού αυτοκινήτου αξίας 3000 €. Ο Νικολάου εισφέρει εμπορεύματα αξίας 10000 €. Γραμμάτια αποδοχής τρίτων ονομαστικής αξίας 5000 € και παρούσα 4500 €. Αν χρειαστεί, την εισφορά του θα την πληρώσει σε μετρητά.

Συμφωνούν ο Νικολάου να προσφέρει την προσωπική του εργασία, που την αποτιμούν σε 5000 €.

Να γίνουν οι εγγραφές σύστασης της εταιρίας.

Επίλυση Παραδείγματος

ΛΟΓ\ΣΜΟΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ			Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
	-1-						
33.03		ΕΤΑΙΡΟΙ-ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				30.000,00 €	
33.03.00		ΕΤΑΙΡΟΣ Δ			15.000,00 €		
33.03.01		ΕΤΑΙΡΟΣ Ν			15.000,00 €		
σε 40.06		ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					30.000,00 €
40.06.00		ΕΤΑΙΡΟΣ Δ			15.000,00 €		
40.06.01		ΕΤΑΙΡΟΣ Ν			15.000,00 €		
	-2-						
11.00		ΚΤΙΡΙΑ				10.000,00 €	
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				5.000,00 €	
38.00		ΤΑΜΕΙΟ			2.000,00 €		
38.03		ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ			3.000,00 €		
σε 33.03		ΕΤΑΙΡΟΙ-ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ					15.000,00 €
33.03.00		ΕΤΑΙΡΟΣ Δ			15.000,00 €		
	-3-						
04		ΔΙΑΦ. ΛΟΓΑΡ. ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ ΧΡΕΩΣΤΩΝ				3.000,00 €	
04.00		ΕΙΣΦΟΡΑ ΧΡΗΣΗΣ ΦΟΡΤ.ΑΥΤΟΚ.ΕΤΑΙΡ. Δ			3.000,00 €		
σε 08		ΔΙΑΦ. ΛΟΓ. ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ ΠΙΣΤΩΣΗΣ					3.000,00 €
08.00		ΕΙΣΦΟΡΑ ΧΡΗΣΗΣ ΦΟΡΤ.ΑΥΤΟΚ.ΕΤΑΙΡ. Δ			3.000,00 €		
	-4-						
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				10.000,00 €	
20.00		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			10.000,00 €		
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ				5.000,00 €	
31.00		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ			5.000,00 €		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				500,00 €	
38.00		ΤΑΜΕΙΟ			500,00 €		

σε 31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ				500,00 €
31.06	ΜΗ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜ. ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤ.		500,00 €		
33.03	ΕΤΑΙΡΟΙ-ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				15.000,00 €
33.03.00	ΕΤΑΙΡΟΣ Ν		15.000,00 €		
	-5-				
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΧΡΕΩΣΤΩΝ				5.000,00 €
04.02	ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΡΟΣΩΠ. Ν		5.000,00 €		
σε 08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΙΣΤΩΤΩΝ				5.000,00 €
08.01	ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΡΟΣΩΠ. Ν		5.000,00 €		

Πίνακας 1

2.2.5 Δικαιώματα και Υποχρεώσεις των Εταίρων

Τα βασικά δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων που προκύπτουν από την εμπορική ιδιότητα (εταιρική συμμετοχή) των εταίρων, είναι τα παρακάτω:

2.2.5.1 Δικαιώματα των Εταίρων

- > Το δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρίας και διαχείρισης της περιουσίας αυτής.

Η διαχείριση της εταιρίας ανήκει σε όλους τους εταίρους, που την ασκούν συλλογικά ή και καθένας χωριστά, εκτός αν έχει οριστεί διαχειριστής ή διαχειριστές.

- > Το δικαίωμα ψήφου στη λήψη των αποφάσεων.

Σύμφωνα με το άρθρο 748 του Α.Κ., η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους τους εταίρους, εάν δεν οριστούν διαχειριστές και απαιτείται η συναίνεση όλων των εταίρων, εκτός αν στο καταστατικό προβλέπεται ότι οι αποφάσεις παίρνονται με πλειοψηφία.

- > Το δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων.

Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να λαμβάνει γνώση για την πορεία της εταιρίας αυτοπροσώπως, ελέγχοντας τα βιβλία και τα άλλα στοιχεία της εταιρίας.

- > Το δικαίωμα παραίτησης από τη θέση του διαχειριστή.

Ο εταίρος διαχειριστής έχει δικαίωμα να παραιτηθεί από τη θέση του διαχειριστή μόνο για σπουδαίο λόγο. Συμφωνία περί μη παραίτησης, όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος, είναι άκυρη.

- > Το δικαίωμα καταγγελίας της σύμβασης της εταιρίας.
Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να καταγγείλει οποτεδήποτε τη σύμβαση της εταιρίας, είτε είναι ορισμένου είτε αορίστου χρόνου, αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο. Αν η καταγγελία γίνει άκαιρα και χωρίς σπουδαίο λόγο, τότε ο καταγγέλλων υποχρεούται σε αποζημίωση των λοιπών εταίρων.
- > Το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρίας.
Αν δεν υπάρχει διαφορετική συμφωνία στο καταστατικό, όλοι οι εταίροι συμμετέχουν στα κέρδη κατά ίσα μέρη, ανεξάρτητα από το ύψος της εισφοράς του καθενός για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου.
- > Το δικαίωμα απολήψεων έναντι κερδών.
Στην πράξη, διαμορφώθηκε το δικαίωμα των εταίρων να κάνουν απολήψεις έναντι κερδών της χρήσης κατά τη διάρκεια της χρήσης. Ο εταίρος δε δικαιούται αμοιβή για τη διαχείριση, εκτός αν υπάρχει διαφορετική συμφωνία.
Ο εταίρος δε δικαιούται αμοιβή ούτε όταν η εισφορά του στην εταιρία συνίσταται στην προσφορά της προσωπικής του εργασίας, εκτός αν προβλέπεται αμοιβή.
- > Το δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης.
Οι εταίροι έχουν δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης που απομένει μετά την εξόφληση των χρεών και απόδοση των εισφορών, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στα κέρδη της εταιρίας.

2.2.5.2 Υποχρεώσεις των Εταίρων

- > Η υποχρέωση καταβολής της εισφοράς.
Όλοι οι εταίροι είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν τις εισφορές, οι οποίες είναι ίσες, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά. Σε περίπτωση υπερημερίας ή αδυναμίας εταίρου να καταβάλλει την εισφορά του χωρίς καταγγελία της εταιρίας. Οι εταίροι δεν υποχρεούνται σε αύξηση της εισφοράς τους ούτε σε συμπλήρωση αυτής όταν μειωθεί λόγω ζημιών μετά την πραγματοποίησή της, εκτός αν υπάρχει τέτοια συμφωνία.
- > Η υποχρέωση διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας.

Την υποχρέωση αυτή έχουν όλοι οι εταίροι, εκτός αν συμφωνήθηκε διαφορετικά. Αν προβλέπεται ορισμός διαχειριστή ή διαχειριστών, οι υπόλοιποι αποκλείονται.

> Η υποχρέωση διαφύλαξης των εταιρικών συμφερόντων.

Οι εταίροι έχουν υποχρέωση να διαφυλάσσουν τα νόμιμα συμφέροντα της εταιρίας και να αποφεύγουν να ενεργούν πράξεις για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων που αντιστρατεύονται τα συμφέροντα της εταιρίας.

> Η υποχρέωση συμμετοχής στην κάλυψη των ζημιών.

Οι εταίροι έχουν υποχρέωση να καλύπτουν τις ζημιές της εταιρίας κατά ίσα μέρη, ανεξάρτητα από το ποσοστό της εισφοράς, εκτός αν υπάρχει διαφορετική συμφωνία. Συμφωνία που απαλλάσσει εταίρο από ζημιές είναι άκυρη, εκτός αν εισφέρει την προσωπική του εργασία.

* Η υποχρέωση εξόφλησης των χρεών της εταιρίας.

* Η υποχρέωση αυτή είναι απεριόριστη και αλληλέγγυα.

* Η υποχρέωση μη μεταβίβασης της εταιρικής ιδιότητας.

Καθένας από τους εταίρους δε μπορεί να μεταβιβάζει το εταιρικό μερίδιο, εκτός αν υπάρχει διαφορετική συμφωνία στο καταστατικό.

> Η υποχρέωση των εταίρων έναντι των φορολογικών αρχών.

Για αδικήματα φοροδιαφυγής ως αυτουργοί του αδικήματος θεωρούνται οι εταίροι ή οι διαχειριστές της εταιρίας.

2.2.6 Έξοδα Ίδρυσης

Τα έξοδα σύστασης είναι τα εξής:

1. Φόρος 1 % στη συγκέντρωση του κεφαλαίου.
2. Εισφορά 0,5% υπέρ του Ταμείου Συντάξεων Νομικών.
3. Εισφορά 1% υπέρ Ταμείου Πρόνοιας Νομικών.
4. Αμοιβή λογιστή ή δικηγόρου ή αμοιβή συμβολαιογράφου για τη σύνταξη του καταστατικού.
5. Έξοδα δημοσίευσης στον ημερήσιο ή περιοδικό τύπο κ.λπ. Με

την καταβολή των εξόδων θα γίνει η εξής εγγραφή:

ΧΡΕΩΣΗ16.10.....έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης

ΠΙΣΤΩΣΗ.....38.00.....ταμείο

Το ποσό των εξόδων θα αποσβεσθεί σε περισσότερες από μία χρήσεις, όχι όμως πάνω από πέντε (5).

Λογιστικές Εγγραφές Σύστασης Ο.Ε./Ε.Ε.

2.2.7 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Οι προσωπικές εταιρίες δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν λογιστικά βιβλία Γ κατηγορίας, εκτός αν υπερβούν ορισμένο όριο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων.

2.2.8 Είδη Εισφορών

Οι εισφορές των εταίρων για τη σύστασή τους μπορεί να είναι:

- * Χρήματα (μετρητά ή επιταγές).
- * Κάθε άλλο αντικείμενο που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα, όπως:
 - o Ακίνητα κατά κυριότητα.
 - o Κινητά πράγματα (εμπορεύματα, χρεόγραφα, γραμμάτια εισπρακτέα, απαιτήσεις κατά τρίτων κ.λπ.).
 - o Η χρήση ή η επικαρπία πράγματος.
 - o Η προσωπική εργασία εταίρου.
 - o Η εμπορική πίστη και φήμη εταίρου.

2.2.9 Αποτίμηση Εισφορών σε Είδος

Όλες οι εγγραφές αποτιμούνται κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των εταίρων. Τα γραμμάτια εισπρακτέα, τα χρεόγραφα, οι απαιτήσεις κατά τρίτων και άλλα συναφή στοιχεία αποτιμούνται με την παρούσα αξία κατά την ημέρα της εισφοράς. Για την καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ θα κάνει τη δική της αποτίμηση και ενδεχομένως η εκτίμησή της να είναι μεγαλύτερη από την

αποτίμηση των εταίρων. Αυτό σημαίνει ότι θα πληρωθεί μεγαλύτερος φόρος συγκέντρωσης, χωρίς όμως να επέλθει τροποποίηση του εταιρικού κεφαλαίου, διότι δεν αυξάνεται το εταιρικό κεφάλαιο.

2.3 : ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε. ΚΑΙ ΤΗΣ Ε.Ε.

2.3.1 Διαχείριση και Εκπροσώπηση της Εταιρίας

Το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου αναφέρει ρητώς ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι, που αναφέρονται στο καταστατικό, ευθύνονται αλληλεγγύως για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας, παρ' όλο που αυτές μπορεί να έχουν αναληφθεί με την υπογραφή ενός μόνο εταίρου, που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Συνεπώς, ο ορισμός ενός ή περισσότερων εταίρων ως διαχειριστών, δεν είναι απαραίτητος. Ωστόσο, το άρθρο 43 του Εμπορικού Νόμου, ορίζει ότι στην περίληψη του καταστατικού που δημοσιεύεται στο οικείο πρωτοδικείο πρέπει να περιέχονται και ονόματα των εταίρων που ορίστηκαν να διοικούν την εταιρία και να υπογράφουν επ' ονόματι αυτής, δηλαδή των διαχειριστών. Στο αρχικό καταστατικό ορίζονται οι διαχειριστές της εταιρίας.

2.3.2 Αμοιβή Διαχειριστών

Ο διορισμός διαχειριστή περιορίζει τη συμμετοχή λοιπών εταίρων στη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, υποχρεούνται όμως, κατ' αρχήν, να συμμετέχουν στις δραστηριότητες της εταιρίας και να προσφέρουν τις υπηρεσίες τους.

Η αμοιβή του διαχειριστή, όταν είναι ομόρρυθμος εταίρος, είναι μεν δαπάνη για την εταιρία, δεν αναγνωρίζεται όμως φορολογικά και δεν αφαιρείται από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας για να μειώσει τα κέρδη. Για το λόγο αυτό, πρέπει να εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό: «33.08 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων». Όταν όμως ο διαχειριστής είναι τρίτο πρόσωπο, τότε η αμοιβή του διαχειριστή θεωρείται παραγωγική δαπάνη. Αφαιρείται από τα ακαθάριστα έσοδα και αναγνωρίζεται ως δαπάνη από την οικονομική εφορία και εμφανίζεται σε κατάλληλο υπολογαριασμό του λογαριασμού «61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση Φ.Μ.Υ.».

2.3.3 Λήψη αποφάσεων στη Διοίκηση της Εταιρίας

Κατά τον Αστικό Κώδικα, οι αποφάσεις για τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων -είτε αυτές λαμβάνονται από το σύνολο των εταίρων είτε μόνο από τους διαχειριστές -πρέπει να είναι ομόφωνες, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει ρητά τη λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία. Στην τελευταία περίπτωση, αν υπάρχει αμφιβολία, η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των εταίρων ή το συνολικό αριθμό των διαχειριστών (άρθρα 748-749 Α.Κ.).

2.3.4 Λογιστική Παρακολούθηση των Δοσοληψιών των Εταίρων με την Εταιρία

Από την απαρίθμηση των περιπτώσεων που τη ρύθμισή τους πρέπει να προβλέπει το καταστατικό της Ο.Ε., προκύπτει ότι μεταξύ του νομικού προσώπου της εταιρίας και των εταίρων δημιουργούνται οικονομικές σχέσεις που επιβάλλουν την απεικόνισή τους σε λογαριασμούς οι οποίοι θα ανοιχθούν στο όνομα των εταίρων.

Για κάθε εταίρο ανοίγονται τόσοι λογαριασμοί όσα είναι τα διαφορετικά είδη σχέσεων που έχουν προκύψει μεταξύ αυτού και της εταιρίας. Συνηθέστερες κατηγορίες τέτοιων λογαριασμών είναι οι ακόλουθες:

1. Λογαριασμοί καλύψεως κεφαλαίου:

Είναι οι λογαριασμοί που ανοίγονται κατά τη σύσταση της εταιρίας ή σε μεταγενέστερη αύξηση του κεφαλαίου της και απεικονίζουν την αναληφθείσα από κάθε εταίρο εισφορά με το ποσό της οποίας χρεώνονται, ενώ πιστώνεται αντίστοιχα ο λογαριασμός «Εταιρικό Κεφάλαιο». Οι λογαριασμοί των αναληφθεισών εισφορών κλείνουν πιστούμενοι, κατά την καταβολή των εισφορών, με χρέωση των λογαριασμών που δέχονται την αξία των εισφερόμενων στοιχείων (μετρητών, αγαθών ή δικαιωμάτων) ή του λογαριασμού «Οφειλόμενο Κεφάλαιο» αν παρέχεται η ευχέρεια, η καταβολή να γίνει σε μεταγενέστερο χρόνο.

2. Λογαριασμοί κεφαλαιακών μερίδων:

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

3. Λογαριασμού απολήψεων:

Λειτουργούν κατά τη διάρκεια της χρήσεως χρεούμενοι με ποσά τα οποία έχουν συμφωνηθεί να αναλαμβάνουν οι εταίροι για τις ατομικές τους ανάγκες και τη συντήρησή τους. Τα ποσά αυτά θεωρούνται ως προκαταβολή έναντι των κερδών που αναμένεται να προκύψουν κατά τη χρήση. Γι' αυτό δε θεωρούνται έξοδα της χρήσεως και δε συμβάλλουν στη διαμόρφωση του αποτελέσματος, αλλά το χρεωστικό τους υπόλοιπο μεταφέρεται στο τέλος της χρήσεως, στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων, στην πίστωση των οποίων θα αχθεί και το κέρδος που δικαιούται να αναλάβει κάθε εταίρος. Η μη άμεση καταχώρηση των απολήψεων στους ατομικούς λογαριασμούς γίνεται για λόγους καλύτερου ελέγχου των αναλαμβανομένων ποσών.

4. Λογαριασμοί δανειακών σχέσεων:

Αν μεταξύ της εταιρίας και των εταίρων δημιουργηθούν δανειακές σχέσεις, θα ανοιχθούν για την παρακολούθησή τους ιδιαίτεροι λογαριασμοί. Ως δανειακή σχέση θα πρέπει να νοείται η παροχή δανείων από τους εταίρους προς την εταιρία.

Το αντίστροφο θα πρέπει να αποκλεισθεί επειδή θα αποτελούσε έμμεσο τρόπο αναλήψεως του εταιρικού κεφαλαίου.

5. Ατομικοί λογαριασμοί:

Για κάθε εταίρο ανοίγεται ατομικός λογαριασμός, ο οποίος χρεώνεται ή πιστώνεται με ποσά αμέσως απαιτητά είτε από την εταιρία (τα χρεωστικά) είτε από τον εταίρο (τα πιστωτικά) ώστε και το υπόλοιπο που τελικά διαμορφώνεται να θεωρείται αμέσως απαιτητό, από την εταιρία αν είναι χρεωστικό ή από τον εταίρο αν είναι πιστωτικό. Οι λογαριασμοί αυτοί ονομάζονται, κατά την ορολογία του Ε.Γ.Λ.Σ, «δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων».

Συνηθέστερες περιπτώσεις κινήσεως ενός ατομικού λογαριασμού εταίρου, είναι οι ακόλουθες:

Χρεώνεται:

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

Πιστώνεται:

- * Με το κέρδος χρήσεως που αναλογεί στον εταίρο.
- * Με κάθε ποσό που θα καταθέσει ο εταίρος για κάλυψη τρεχουσών υποχρεώσεών του -όχι εισφορών κεφαλαίου -που προκύπτουν από την εξέλιξη

ή τη διακοπή της δραστηριότητας της εταιρίας.

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

Οι λογαριασμοί των εταίρων όλων των παραπάνω κατηγοριών ανοίγονται, κατά το Ε.Γ.Λ.Σ, ως δευτεροβάθμιοι περιληπτικοί λογαριασμοί, αναλυόμενοι, στα κατώτερα επίπεδα, σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας. Αυτή η ανάλυση είναι σκόπιμο να γίνεται κατά εταίρο.

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

33.3 Εταίροι, λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίων

33.4 Οφειλόμενα κεφάλαια

33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων

18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταίρων

45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες

53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους

Στο Ε.Γ.Λ.Σ δε προβλέπονται λογαριασμοί απολήψεων. Το κενό μπορεί να καλυφθεί, αν γι' αυτούς ανοιχθούν ιδιαίτεροι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί στο λογαριασμό «33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων», ο οποίος έτσι θα αναλύεται ως εξής:

33.07.1 Ατομικές απολήψεις εταίρου Α

33.07.2 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρου Α

33.07.3 Ατομικές απολήψεις εταίρου Β

33.07.4 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρου Β, κ.λπ.

2.3.5 Λογαριασμοί εταίρων ως πελατών ή προμηθευτών

Οι εταίροι μπορούν να συναλλάσσονται με την εταιρία ως προμηθευτές ή πελάτες αν το καταστατικό δεν αντιτίθεται. Στην περίπτωση αυτή, αντί να χρησιμοποιούμε τους ατομικούς (ή τρεχούμενους λογαριασμούς), μπορούμε υπό τους λογαριασμούς 30 ΠΕΛΑΤΕΣ και 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ, να ανοίγουμε δευτεροβάθμιους, π.χ. 30.10 Εταίροι - Πελάτες και 50.10 Εταίροι -προμηθευτές με αναλυτικούς τα ονόματα των εταίρων της εταιρίας.

Παράδειγμα:

Στην Ο.Ε. «Χ» γίνονται οι εξής πράξεις:

1. Ο εταίρος Α αγοράζει εμπορεύματα Ε1 από την εταιρία αξίας 200.000 € με συντελεστή ΦΠΑ 21%, με πίστωση.
2. Η εταιρία αγοράζει εμπορεύματα Ε2 από τον εταίρο Β αξίας 300.000 € με συντελεστή ΦΠΑ 21%, με πίστωση.

Επίλυση παραδείγματος:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
30.10	Εταίροι- Πελάτες		246.000,00 €	
30.10.00	Εταίρος Α	246.000,00 €		
σε				
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού			200.000,00 €
70.00.00	Χονδρικές πωλήσεις με 23% ΦΠΑ	200.000,00 €		
54.00	Φ.Π.Α.			46.000,00 €
54.00.00	Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορ. με 23%	46.000,00 €		

	Πωλήσεις με πίστωση στον εταίρο			
	A			
-2-				
20.00	Εμπόρευμα Ε2		300.000,00 €	
20.00.01	Αγορές χρήσης 23%	300.000,00 €		
54.00	Φ.Π.Α.		69.000,00 €	
54.00.10	Φ.Π.Α. αγορών εμπορευμ. 23%	69.000,00 €		
σε 50.10	Εταίροι- Προμηθευτές			369.000,00 €
50.10.00	Εταίρος Β	369.000,00 €		
	Αγορά εμπορευμάτων με πίστωση από τον εταίρο Β			

Πίνακας 2

2.3.6 Αμοιβές Διαχειριστών

Αν προβλέπεται αμοιβή διαχειριστών, τότε έχουμε δύο περιπτώσεις:

i. Αν οι διαχειριστές είναι εταίροι, τότε οι αμοιβές παρακολουθούνται στο λογαριασμό «33.08 δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαχειριστών», διότι οι αμοιβές αυτές δεν αναγνωρίζονται φορολογικά. Οι αμοιβές αυτές των διαχειριστών θα καλυφθούν από τα μελλοντικά κέρδη της εταιρίας.

Γίνεται η εγγραφή:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
33.08	Δοσοληπτ. Λογ/σμοι διαχειριστων		10.000,00 €	
33.08.00	Αμοιβή διαχειριστή Α	5.000,00 €		
33.08.01	Αμοιβή διαχειριστή Β	5.000,00 €		
σε 38.00	Ταμείο			10.000,00 €
	Καταβολή μισθών διαχειριστών μηνός...			

Πίνακας 3

ii. Αν οι διαχειριστές είναι τρίτοι, τότε οι αμοιβές θεωρούνται παραγωγικές δαπάνες, αναγνωρίζονται φορολογικά και παρακολουθούνται σε κατάλληλο λογαριασμό της ομάδας 6.

Γίνεται η εγγραφή:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
61.01	Αμοιβές κ έξοδα μη ελ.επαγγ.		3.000,00 €	
61.01.00	Αμοιβές διαχειριστών	3.000,00 €		
σε 38.00	Ταμείο			3.000,00 €

Πίνακας 4

2.3.7 Αύξηση - μείωση του Εταιρικού Κεφαλαίου

Το κεφάλαιο των προσωπικών εταιριών είναι δυνατό να αυξάνεται ή να μειώνεται κατά τη διάρκεια της ζωής της, με την προϋπόθεση να τροποποιείται το καταστατικό της και να τηρούνται οι προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας.

2.3.8 Αύξηση του Εταιρικού Κεφαλαίου

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου των προσωπικών εταιριών διενεργείται συνήθως με έναν από τους ακόλουθους τρόπους:

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

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί με έναν από τους παρακάτω τρόπους:

- * Με πρόσθετες εισφορές των εταίρων.
- * Με εισφορές νέων εταίρων.

1. Πρόσθετες Εισφορές των Παλαιών Εταίρων

■ Όταν οι εισφορές γίνονται με τις ίδιες αναλογίες συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο.

Σ' αυτή την περίπτωση, η λογιστική πλευρά δε διαφέρει από εκείνη της σύστασης της Ο.Ε./ Ε.Ε.

Αν συμφωνηθεί, μπορεί ένας εταίρος να εισφέρει για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου και τις απαιτήσεις κατά της εταιρίας, π.χ. μακροπρόθεσμο ή βραχυπρόθεσμο δάνειο ή ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις, χρεώνοντας τους λογαριασμούς «45.18 ή 53.14 ή 33.07» αντίστοιχα.

■ Όταν οι εισφορές δε γίνονται κατά την υπάρχουσα αναλογία κεφαλαίων και υπάρχουν αφανή αποθεματικά.

Παράδειγμα:

Η ονομαστική αξία των κεφαλαιακών μερίδων των εταίρων Α, Β και Γ μιας Ο.Ε. ή Ε.Ε. είναι 100000 € για κάθε εταίρο. Συμφωνούν στην αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 100000 € την οποία θα εισφέρει μόνο ο Γ.

Η πραγματική αξία των κεφαλαιακών μερίδων του κάθε εταίρου είναι 300000 € - υπάρχουν αφανή αποθεματικά 600000 €

Έχουμε δύο περιπτώσεις:

i. Αν διατηρηθεί η ονομαστική αξία των μερίδων, ο εταίρος Γ θα εμφανιστεί ότι έχει κεφάλαιο 200000 σε ποσοστό 50% μετά την αύξηση του κεφαλαίου. Δηλαδή:

$$\begin{aligned} \Gamma & \dots\dots\dots(200000 / 400000) * 100 = 50\% \\ A & \dots\dots\dots(100000 / 400000) * 100 = 25\% \\ B & \dots\dots\dots(100000 / 400000) * 100 = 25\% \end{aligned}$$

ii. Αν ληφθεί υπόψη η πραγματική αξία των κεφαλαιακών μεριδίων, τότε ο εταίρος Γ θα εμφανιστεί ότι έχει κεφάλαιο: $300000 + 100000 = 400000$ και ποσοστό συμμετοχής $(300000 * 3) + 100000 = 1000000$ σύνολο και συμμετοχή $(400000 / 1000000) * 100 = 4\%$

Η περίπτωση αυτή, σπάνια εμφανίζεται και απαιτείται αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων, ώστε να εμφανιστεί το πραγματικό ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο.

2. Εισφορές Νέων

Με την είσοδο νέων εταίρων στην εταιρία, εκτός από την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, έχουμε και μεταβολή στα ποσοστά συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο.

Παράδειγμα:

Στην Ο.Ε. ή Ε.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο 100000 € μετέχουν οι Α και Β με ποσοστό 50% ο καθένας. Αποφασίζουν την είσοδο νέου εταίρου Γ, ο οποίος καταβάλλει 5000 € και του αναγνωρίζεται ποσοστό κεφαλαιακής μερίδας 20%.

Η προσαρμογή της κεφαλαιακής μερίδας αντιμετωπίζεται ως εξής:

i. Όταν η επιπλέον καταβολή δεν εμφανίζεται ως υπεραξία.

Μετά την αύξησή του, το εταιρικό κεφάλαιο θα ανέλθει στο ποσό των $15000 = (10000 + 5000)$.

Στο κεφάλαιο αυτό η κεφαλαιακή μερίδα του Γ θα είναι:

$15000 * 20\% = 3000$. Επομένως, η διαφορά των $2000 = (5000 -$

$3000)$, που καταβάλλεται από τον Γ, αποτελεί προσαύξηση των κεφαλαιακών μερίδων των Α και Β εταίρων, η οποία κατανέμεται από 1000 στον καθένα.

Γίνεται η εγγραφή:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
33.03	Εταίροι-λογ/σμος κάλυψης κεφαλ.		5.000,00 €	
33.03.02	Εταίρος Γ	5.000,00 €		
σε 40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			5.000,00 €
40.06.00	Μερίδα Α	1.000,00 €		
40.06.01	Μερίδα Β	1.000,00 €		
40.06.02	Μερίδα Γ	3.000,00 €		
	Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με είσοδο νέου εταίρου Γ			

Πίνακας 5

ii. Όταν η κεφαλαιακή μερίδα του Γ εμφανίζεται με το πραγματικό ποσό.

Στην περίπτωση αυτή το ποσό των 5000 θα αποτελέσει 20% του εταιρικού κεφαλαίου μετά την αύξηση, οπότε το εταιρικό κεφάλαιο θα διαμορφωθεί στο ποσό των $25000 = (5000 * 100 / 20)$. Η διαφορά $25000 - 15000 = 10000$ χαρακτηρίζεται ως υπεραξία της επιχείρησης και υπολογίζεται ως προσαύξηση της κεφαλαιακής μερίδας των παλαιών εταίρων.

Η εγγραφή θα γίνει ως εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
33.03	Εταίροι-λογ. Κάλυψης κεφαλαίου		5.000,00 €	
33.03.02	Εταίρος Γ	5.000,00 €		
16.00	Υπεραξία		10.000,00 €	
σε 40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			15.000,00 €
40.06.00	Μερίδα Α	5.000,00 €		
40.06.01	Μερίδα Β	5.000,00 €		
40.06.02	Μερίδα Γ	5.000,00 €		
	Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου			

Πίνακας 6

2.3.9 Απορρόφηση Άλλης Εταιρίας (ατομικής ή εταιρικής)

Η περίπτωση αυτή είναι ανάλογη της περίπτωσης σύστασης της Ο.Ε. ή Ε.Ε., κατά την οποία ένας ή περισσότεροι εταίροι εισφέρουν την επιχείρησή τους. Επίσης, είναι ανάλογη της περίπτωσης αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου με την είσοδο νέων εταίρων.

2.3.10 Κεφαλαιοποίηση Αδιανέμητων Κερδών ή Αποθεματικών

i. Αν οι εταίροι συμμετέχουν με ίδια ποσοστά στο κεφάλαιο και στα κέρδη.

Με την κεφαλαιοποίηση αδιανέμητων κερδών ή αποθεματικών αυξάνεται το εταιρικό κεφάλαιο της επιχείρησης, αλλά η καθαρή θέση της παραμένει αμετάβλητη. Στην περίπτωση που οι εταίροι συμμετέχουν με τα ίδια ποσοστά στο κεφάλαιο και στα κέρδη, οι λογιστικές εγγραφές είναι ίδιες με τις εγγραφές σύστασης, με τη μόνη διαφορά, ότι:

Πρέπει να επισημάνουμε ότι τα αφορολόγητα αποθεματικά που προορίζονται για αύξηση κεφαλαίου, πρώτα μεταφέρονται στο λογαριασμό «88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση», προσδιορίζεται ο φόρος των αποθεματικών που δε φορολογήθηκαν και στη συνέχεια μεταφέρονται στο λ. «88.99 Κέρδη προς διάθεση».

Ακολουθεί η μεταφορά τους στο λ. «41.04 Ειδικά αποθεματικά» ή «42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο» και η κατανομή τους στους ατομικούς λογαριασμούς.

- Αν κεφαλαιοποιούνται αδιανέμητα κέρδη στο τέλος της χρήσης, πρέπει να προηγηθεί η εγγραφή διανομής κερδών.

Παράδειγμα:

Ο Α και ο Β έχουν την «Χ» προσωπική εταιρία με ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο και στα κέρδη 40% και 60% αντίστοιχα. Στο τέλος της χρήσης αποφασίζουν να κεφαλαιοποιήσουν καθαρά κέρδη ύψους 100000 €

Γίνονται οι εγγραφές:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
88.99	Κέρδη προς διάθεση		100.000,00 €	
σε 33.07	Δοσοληπτ.λογ/σμοί εταιρών			100.000,00 €
33.07.00	Εταίρος Α	40.000,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	60.000,00 €		
	Κατανομή κερδών χρήσης			
-2-				
33.03	Εταίροι-λογ. κάλυψης κεφαλαίου		100.000,00 €	
33.03.00	Εταίρος Α	40.000,00 €		
33.03.01	Εταίρος Β	60.000,00 €		
σε 40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			100.000,00 €
40.06.00	Μερίδα Α	40.000,00 €		

40.06.01	Μερίδα Β	60.000,00 €		
	Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου			
-3-				
33.07	Δοσοληπτ.λογ/σμοί εταίρων		100.000,00 €	
33.07.00	Εταίρος Α	40.000,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	60.000,00 €		
σε 33.03	Εταίροι-λογ. κάλυψης κεφαλαίου			100.000,00 €
33.03.00	Εταίρος Α	40.000,00 €		
33.03.01	Εταίρος Β	60.000,00 €		
	Μεταφορά λογ/σμών για εξίσωση			

Πίνακας 7

- Αν κεφαλαιοποιούνται τα αποθεματικά.

Παράδειγμα:

Οι εταίροι Α και Β έχουν μια προσωπική εταιρία, με συμμετοχή στο κεφάλαιο και στα κέρδη 50% ο καθένας. Αποφασίζουν να κεφαλαιοποιήσουν αποθεματικά ύψους 300000 €

Γίνονται οι εγγραφές:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
33.03	Εταίροι-λογ. κάλυψης κεφαλαίου		300.000,00 €	
33.03.00	Εταίρος Α	150.000,00 €		
33.03.01	Εταίρος Β	150.000,00 €		
σε 40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			300.000,00 €
40.06.00	Μερίδα Α	150.000,00 €		
40.06.01	Μερίδα Β	150.000,00 €		
	Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου			
-2-				

33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		300.000,00 €	
33.04.00	Οφειλ.κεφάλαιο εταίρου Α	150.000,00 €		
33.04.01	Οφειλ.κεφάλαιο εταίρου Β	150.000,00 €		
σε				
33.03	Εταίροι-λογ.κάλυψης κεφαλαίου			300.000,00 €
33.03.00	Εταίρος Α	150.000,00 €		
33.03.01	Εταίρος Β	150.000,00 €		
	Κάλυψη της υποχρέωσης			
-3-				
41.04	Ειδικά αποθεματικά ή		300.000,00 €	
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέον			
σε				
33.07	Δοσοληπ.λογ. Εταίρων			300.000,00 €
33.07.00	Εταίρος Α	150.000,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	150.000,00 €		
	Κατανομή αποθεματικού			
-4-				
33.07	Δοσοληπ.λογ. Εταίρων		300.000,00 €	
33.07.00	Εταίρος Α	150.000,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	150.000,00 €		
σε				
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			300.000,00 €
33.04.00	Οφειλ.κεφάλαιο εταίρου Α	150.000,00 €		
33.04.01	Οφειλ.κεφάλαιο εταίρου Β	150.000,00 €		
	Μεταφορά λογαριασμών			

Πίνακας 8

ii. Αν οι εταίροι συμμετέχουν με διαφορετικά ποσοστά στο κεφάλαιο και στα κέρδη.

Παράδειγμα:

Οι εταίροι Α, Β και Γ μετέχουν εξίσου σε μία προσωπική εταιρία που το κεφάλαιό της ανέρχεται σε 1800000 €. Η συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη ανέρχονται σε ποσοστό 20%, 30% και 50% αντίστοιχα.

Στο τέλος της χρήσης, η εταιρία παρουσιάζει κέρδη 300000 € και λαμβάνουν απόφαση να τα κεφαλαιοποιήσουν.

- Αν οι εταίροι δεν επιθυμούν να διατηρήσουν τα παλαιά ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο.

Λύση:

α. Το ποσοστό της αύξησης της κεφαλαιακής μερίδας κάθε εταίρου θα είναι:

Εταίρος Α :	300000	*	20	% =	60000
Εταίρος Β :	300000	*	30	% =	90000
Εταίρος Γ :	300000	*	50	% =	150000

β. Η κεφαλαιακή μερίδα του κάθε εταίρου μετά την αύξηση θα είναι:

Εταίρος Α :	600000	+	60000	=	660000
Εταίρος Β :	600000	+	90000	=	690000
Εταίρος Γ :	600000	+	150000	=	750000
ΣΥΝΟΛΟ :	1800000	+	300000	=	2100000

γ. Τα νέα ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο ανέρχονται:

Εταίρος Α :	660000	:	2100000	*	100	=	31,42
Εταίρος Β :	690000	:	2100000	*	100	=	32,86
Εταίρος Γ :	750000	:	2100000	*	100	=	35,72

- Αν οι εταίροι επιθυμούν να διατηρήσουν την παλαιά αναλογία στο κεφάλαιο, δηλαδή το 1/3 για κάθε εταίρο, πρέπει να καθοριστεί το ύψος της εταιρικής μερίδας. Π.χ. Συμφωνούν ότι ο κάθε εταίρος θα έχει 700000 κεφαλαιακή μερίδα. Τότε, άλλοι εκ των εταίρων θα εισφέρουν τη διαφορά, άλλοι θα την εισπράξουν:

Ο Εταίρος Α: 700000 - 660000 = 40000 Θα εισφέρει

Ο Εταίρος Β: 700000 - 690000 = 10000 Θα εισφέρει
 Ο Εταίρος Γ: 700000 - 750000 = 50000 Θα εισπράξει

Αν δεν επιθυμούν τη διατήρηση των παλαιών ποσοστών.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
33.03	Εταίροι-λογ. κάλυψης κεφαλαίου		300.000,00 €	
33.03.00	Εταίρος Α	60.000,00 €		
33.03.01	Εταίρος Β	90.000,00 €		
33.03.02	Εταίρος Γ	150.000,00 €		
^{σε} 40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			300.000,00 €
40.06.00	Μερίδα Α	60.000,00 €		
40.06.01	Μερίδα Β	90.000,00 €		
40.06.02	Μερίδα Γ	150.000,00 €		
	Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου			
-2-				
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		300.000,00 €	
33.04.00	Οφειλ. κεφάλαιο εταίρου Α	60.000,00 €		
33.04.01	Οφειλ. κεφάλαιο εταίρου Β	90.000,00 €		
33.04.02	Οφειλ. κεφάλαιο εταίρου Γ	150.000,00 €		
^{σε} 33.03	Εταίροι-λογ. κάλυψης κεφαλαίου			300.000,00 €
33.03.00	Εταίρος Α	60.000,00 €		
33.03.01	Εταίρος Β	90.000,00 €		
33.03.02	Εταίρος Γ	150.000,00 €		
	Κάλυψη της υποχρέωσης			
-3-				
41.04	Ειδικά αποθεματικά ή		300.000,00 €	
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέον			
^{σε} 33.07	Δοσοληπ. λογ/σμοί εταίρων			300.000,00 €
33.07.00	Εταίρος Α	60.000,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	90.000,00 €		
33.07.02	Εταίρος Γ	150.000,00 €		
	Κατανομή αποθεματικού σύμφωνα			
	με τη συμμετοχή στα κέρδη			

Πίνακας 9

Αν επιθυμούν τη διατήρηση των παλαιών ποσοστών συμμετοχής στα κέρδη, τότε οι εγγραφές θα είναι :

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
33.03	Εταίροι-λογ. κάλυψης κεφαλαίου		300.000,00 €	
33.03.00	Εταίρος Α	100.000,00 €		
33.03.01	Εταίρος Β	100.000,00 €		
33.03.02	Εταίρος Γ	100.000,00 €		
^{σε} 40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			300.000,00 €
40.06.00	Μερίδα Α	100.000,00 €		
40.06.01	Μερίδα Β	100.000,00 €		
40.06.02	Μερίδα Γ	100.000,00 €		
	Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου			
-2-				
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		300.000,00 €	
33.04.00	Οφειλ. κεφάλαιο εταίρου Α	100.000,00 €		
33.04.01	Οφειλ. κεφάλαιο εταίρου Β	100.000,00 €		
33.04.02	Οφειλ. κεφάλαιο εταίρου Γ	100.000,00 €		
σε 33.03	Εταίροι-λογ. κάλυψης κεφαλαίου			300.000,00 €
33.03.00	Εταίρος Α	100.000,00 €		
33.03.01	Εταίρος Β	100.000,00 €		
33.03.02	Εταίρος Γ	100.000,00 €		
	Κάλυψη της υποχρέωσης			
-3-				
41.04	Ειδικά αποθεματικά ή		300.000,00 €	
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέον			
^{σε} 33.07	Δοσοληπ. λογ/σμοί εταιρών			300.000,00 €
33.07.00	Εταίρος Α	100.000,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	100.000,00 €		
33.07.02	Εταίρος Γ	100.000,00 €		
	Κατανομή αποθεματικού σύμφωνα με τη συμμετοχή στα κέρδη			
-4-				
33.07	Δοσοληπ. λογ/σμοί εταιρών		300.000,00 €	
33.07.00	Εταίρος Α	100.000,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	100.000,00 €		
33.07.02	Εταίρος Γ	100.000,00 €		
σε 33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			300.000,00 €
33.04.00	Οφειλ. κεφάλαιο εταίρου Α	100.000,00 €		
33.04.01	Οφειλ. κεφάλαιο εταίρου Β	100.000,00 €		

33.04.02	Οφειλ.κεφάλαιο εταίρου Γ	100.000,00 €		
	Μεταφορά των λογ. Β στους Α			
-5-				
38.00	Ταμείο		50.000,00 €	
σε 33.07	Δοσοληπ.λογ/σμοί εταίρων			50.000,00 €
33.07.00	Εταίρος Α	40.000,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	10.000,00 €		
	Είσπραξη από τους εταίρους Α και Β της διαφοράς που προέκυψε από την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών			
-6-				
33.07	Δοσοληπ.λογ/σμοί εταίρων		50.000,00 €	
33.07.02	Εταίρος Γ	50.000,00 €		
σε 38.00	Ταμείο			50.000,00 €
	Καταβολή στον εταίρο Γ της διαφοράς που προέκυψε από την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών			

Πίνακας 10

δ. Κεφαλαιοποίηση των Υποχρεώσεων

Οι δύο πρώτες εγγραφές είναι ίδιες όπως οι εγγραφές σύστασης, Η Τρίτη εγγραφή θα έχει:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		60.000,00 €	
50.00.00	Αντωνίου	60.000,00 €		
σε 33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			60.000,00 €
33.04.00	Οφειλ.κεφάλαιο Αντωνίου	60.000,00 €		
	Μεταφορά των λογαριασμών για εξίσωση.			

Πίνακας 11

2.3.11 Μείωση του Εταιρικού Κεφαλαίου

Μείωση εταιρικού κεφαλαίου επιβάλλεται για τους παρακάτω λόγους:

- * Όταν το εταιρικό κεφάλαιο είναι καταφανώς μεγαλύτερο από εκείνο που απαιτείται, σε σχέση με την έκταση των εργασιών.
- * Όταν υπάρχουν ζημιές και αποφασιστεί να καλυφθούν με μείωση του κεφαλαίου.
- * Όταν αποχωρήσει ένας ή περισσότεροι εταίροι.

Τους λόγους αυτούς τους αναλύουμε αμέσως παρακάτω.

1. Μείωση λόγω δυσαναλογίας ως προς τις ανάγκες της επιχείρησης

Ο πλεονασμός των κεφαλαίων μπορεί να οφείλεται σε διάφορες αιτίες, όπως η υπεραισιοδοξία των εταίρων κατά την ίδρυση ως προς τον κύκλο εργασιών κ.λπ. Ο πλεονασμός των κεφαλαίων σημαίνει μειωμένη αποδοτικότητα αυτών και εφόσον δεν προβλέπεται μεταβολή των αναγκών της εταιρίας σε κεφάλαια, σωστό είναι να επιστραφούν στους εταίρους, ώστε η αμοιβή των υπολοίπων κεφαλαίων να μην εμφανίζεται πενιχρή.

Κατά την επιστροφή τμήματος του εταιρικού κεφαλαίου, το συνολικό επιστρεφόμενο ποσό θα μεριστεί σύμφωνα με την κεφαλαιακή συμμετοχή, ώστε να μην υπάρξουν μεταβολές στα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο.

Παράδειγμα:

Η προσωπική εταιρία των Α, Β και Γ έχει εταιρικό κεφάλαιο 8000 € και

συμμετοχή στο κεφάλαιο 50%, 40% και 10% αντίστοιχα. Αποφασίζεται η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 4000 € Ο εταίρος Β δεν έχει ακόμα καταβάλλει ποσό 200 € για την εισφορά του. Η εταιρία καταβάλλει στους εταίρους τα ποσά που έχουν να λαμβάνουν.

Λογιστικές Εγγραφές:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		4.000,00 €	
40.06.00	Μερίδα Α	2.000,00 €		
40.06.01	Μερίδα Β	1.600,00 €		
40.06.02	Μερίδα Γ	400,00 €		
^{σε} 33.07	Δοσοληπ.λογ/σμοί εταίρων			4.000,00 €
33.07.00	Εταίρος Α	2.000,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	1.600,00 €		
33.07.02	Εταίρος Γ	400,00 €		
	Μείωση εταιρικού κεφαλαίου			
-2-				
33.07	Δοσοληπ.λογ/σμοί εταίρων		200,00 €	
33.07.01	Εταίρος Β	200,00 €		
^{σε} 33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			200,00 €
33.04.01	Οφειλ.κεφάλαιο εταίρου Β	200,00 €		
	Μεταφορά του Β στον Α για τακτοπ.			
-3-				
33.07	Δοσοληπ.λογ/σμοί εταίρων		3.800,00 €	
33.07.00	Εταίρος Α	2.000,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	1.400,00 €		
33.07.02	Εταίρος Γ	400,00 €		
^{σε} 38.00	Ταμείο			3.800,00 €
	Καταβολή της αναλογίας από τη μείωση κεφαλαίου			

Πίνακας 12

2. Μείωση λόγω Κάλυψης (απόσβεσης) της ζημιάς

Η μείωση του κεφαλαίου θα επιδιωχθεί αν οι ζημιές είναι μεγάλες και δεν προβλέπεται ότι θα καλυφθούν από κέρδη στις επόμενες χρήσεις.

Η ελάττωση του κεφαλαίου δε θα μεταβάλλει την καθαρή θέση της επιχείρησης και φαίνεται ως μία τυπική ενέργεια. Η τυπική αυτή ενέργεια έχει ουσιαστικές συνέπειες, διότι στις επόμενες χρήσεις καθίσταται δυνατή η διανομή κερδών και η ενδεχόμενη αύξηση κεφαλαίου.

Επειδή το ποσό της ζημιάς συνήθως δεν είναι στρογγυλό, γι' αυτό συνήθως η μείωση του κεφαλαίου γίνεται για μεγαλύτερο ποσό, για να αποφεύγεται το φαινόμενο να μένει μέρος της ζημιάς αναπόσβεστο ή το κεφάλαιο να μειώνεται κατά μη στρογγυλό ποσό. Το ποσό της διαφοράς μεταξύ μείωσης κεφαλαίου και ζημιάς μεταφέρεται σε λογαριασμό αποθεματικού στο όνομα κάθε εταίρου.

Στη μείωση του κεφαλαίου για απόσβεση ζημιών έχουμε δύο περιπτώσεις:

i. Αν τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο και στα αποτελέσματα συμπίπτουν.

Παράδειγμα:

Η προσωπική εταιρία των Α και Β, με εταιρικό κεφάλαιο 4000 € και με ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο και στα αποτελέσματα του Α (60%) και του Β (40%), πραγματοποίησε ζημιές 600 €. Οι οποίες αποφασίζεται να καλυφθούν με ισόποση μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Οι εγγραφές θα έχουν ως εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
33.07	Δοσοληπ.λογ/σμοί εταίρων		600,00 €	

33.07.00	Εταίρος Α	360,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	240,00 €		
88.01 ^{σε}	Ζημιές χρήσης ή			600,00 €
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγ. Χρήσεων			
	Κατανομή ζημιών στους εταίρους			
-2-				
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		600,00 €	
40.06.00	Μερίδα Α	360,00 €		
40.06.01	Μερίδα Β	240,00 €		
33.07 ^{σε}	Δοσοληπ.λογ/σμοί εταίρων			600,00 €
33.07.00	Εταίρος Α	360,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	240,00 €		
	Μείωση κεφαλαίου για την κάλυψη ζημιών.			

Πίνακας 13

ii. Αν τα ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο και στα αποτελέσματα διαφέρουν.

Παράδειγμα:

Στο προηγούμενο παράδειγμα, αν η συμμετοχή του εταίρου Α στο κεφάλαιο είναι 60% και στα αποτελέσματα 50% και του εταίρου Β στο κεφάλαιο είναι 40% και στα αποτελέσματα 50%, η λογιστική τακτοποίηση γίνεται ως εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
33.07	Δοσοληπ.λογ/σμοί εταίρων		600,00 €	
33.07.00	Εταίρος Α	300,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	300,00 €		
88.01 ^{σε}	Ζημιές χρήσης ή			600,00 €
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγ.χρήσεων			
	Κατανομή ζημιών στους εταίρους			
-2-				

40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		600,00 €	
40.06.00	Μερίδα Α	300,00 €		
40.06.01	Μερίδα Β	300,00 €		
^{σε} 33.07	Δοσοληπ.λογ/σμοί εταίρων			600,00 €
33.07.00	Εταίρος Α	300,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	300,00 €		
	Μείωση κεφαλαίου για την κάλυψη ζημιών.			

Πίνακας 14

Μετά τις παραπάνω εγγραφές, είναι φανερό ότι έπαυσε να ισχύει η παλαιά αναλογία κατανομής του κεφαλαίου. Αν οι εταίροι επιθυμούν να διατηρήσουν την παλαιά αναλογία, θα πρέπει να γίνουν οι κατάλληλες προσαρμογές, καταθέσεις κεφαλαίων από τους εταίρους, των οποίων το ποσοστό μειώθηκε, και αναλήψεις κεφαλαίων από τους εταίρους, των οποίων το ποσοστό αυξήθηκε, ώστε και το νέο κεφάλαιο να παραμείνει αμετάβλητο αλλά και οι παλιές αναλογίες να ισχύουν.

3. Μείωση λόγω αποχώρησης εταίρου

Κατά την αποχώρηση εταίρου, ο αποχωρών δε θα αναλάβει μόνο την εταιρική του μερίδα αλλά και το τμήμα της υπεραξίας (φήμης και πελατείας), στη δημιουργία του οποίου έχει συντελέσει. Δεδομένου ότι η υπεραξία που δεν αγοράστηκε αλλά δημιουργήθηκε από την ίδια την επιχείρηση δεν εμφανίζεται λογιστικώς, θα πρέπει να συνταχθεί ο ισολογισμός της Ο.Ε. κατά την ημέρα αποχώρησης του εταίρου, στον οποίο, εκτός από το ότι θα εμφανίζεται η -κατά την εκτίμηση των εταίρων- υπεραξία, τα περιουσιακά στοιχεία δε θα αποτιμηθούν σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις,

αλλά στην τρέχουσα αξία τους, ώστε να προκύψει η πραγματική καθαρή θέση της Ο.Ε. Ακόμα, αν η αποχώρηση του εταίρου γίνει στο μέσο της χρήσεως, θα πρέπει να υπολογισθούν τα αποτελέσματα από την αρχή της χρήσεως μέχρι την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού.

Ο εταίρος που αποχωρεί λαμβάνει:

* Την αρχική κεφαλαιακή του συμμετοχή.

* Τμήμα της συνολικής αυξήσεως της καθαρής θέσεως στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα κέρδη και οι ζημίες της τρέχουσας χρήσεως, μέχρι την ημερομηνία αποχώρησης, υπολογιζόμενα με το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη.

Στην πράξη συνήθως, για φορολογικούς λόγους, η αποτίμηση της περιουσίας της Ο.Ε. γίνεται εξωλογιστικά και δεν αναπροσαρμόζονται με λογιστικές εγγραφές οι εμφανιζόμενες στα βιβλία αξίες των περιουσιακών στοιχείων. Λογιστική εγγραφή γίνεται μόνο για την επιστροφή της κεφαλαιακής μερίδας του αποχωρούντος εταίρου και όλες οι άλλες διαφορές διακανονίζονται ιδιαιτέρως μεταξύ των εταίρων.

Παράδειγμα:

Ο Ισολογισμός της «Α και Σία Ο.Ε.» που ανήκει στους Α, Β και Γ, είχε την 31.8.2009 ως εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Ταμείο	110000	Εταιρικό κεφάλαιο	420000
Αποθέματα	160000		
Πάγια	200000		
-αποσβ/να	<u>50000</u>		
	<u>420000</u>		<u>420000</u>

Οι κεφαλαιακές εισφορές των εταίρων ήταν : Α 220000€ Β 100000€ και Γ 100000€ και τα ποσοστά συμμετοχής στα αποτελέσματα 50%, 25% και 25% αντίστοιχα.

Κατά την αποτίμηση, η οποία γίνεται στις 31.8 ενόψει αποχώρησης του Γ, έγιναν

δεκτές από τους συνεταίρους οι ακόλουθες αξίες των περιουσιακών στοιχείων:

Αποθέματα 120000 Ευρώ (Αντί 160000 Ευρώ)

Πάγια 250000 Ευρώ (Αντί 200000 Ευρώ)

Αποσβέσεις 80000 Ευρώ (Αντί 50000 Ευρώ)

Από τις διαφορές αυτές προκύπτει μείωση της Καθαρής Θέσης κατά 20000 Ευρώ

Μείωση ΚΘ από μείωση αξίας αποθεμάτων	40000 Ευρώ
Μείωση ΚΘ από αύξηση αποσβέσεων	30000 Ευρώ
	70000 Ευρώ
Αύξηση ΚΘ από αύξηση αξίας παγίων	50000 Ευρώ
Τελική Μείωση ΚΘ	20000 Ευρώ

Η τελική αυτή μείωση της Κ.Θ., θεωρούμενη αποτέλεσμα (αρνητικό)

κατανέμεται μεταξύ των εταίρων με βάση τα ποσοστά κατανομής της ζημίας, δηλαδή:

Εταίρος	A,	50%	€ 10000
Εταίρος	B,	25%	€ 5000
Εταίρος	Γ,	25%	€ 5000

Ο αποχωρών εταίρος Γ θα πρέπει να πάρει:

Την κεφαλαιακή του εισφορά	€	100000
Μείον τη συμμετοχή του στη μείωση της Κ.Θ.	€	5000
Ποσό που δικαιούται	€	95000

Αν αποφασιστεί τα σχετικά με την αποχώρηση του Γ να τακτοποιηθούν εξωλογιστικά, τότε στα βιβλία της Ο.Ε. θα γίνει μόνο η εγγραφή:

		Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		100.000,00 €	
40.06.02	Μερίδα εταίρου Γ			
σε	38.00Ταμείο			100.000,00 €

Πίνακας 15

Ο Γ. θα καταβάλλει ιδιαιτέρως στους παλαιούς συνεταίρους το ποσό των 5000 € κατά το οποίο έπρεπε να μειωθεί η μερίδα του και αυτοί θα το διανεμούν μεταξύ τους.

Αν όμως οι εταίροι θέλουν να υπάρξει πλήρης λογιστική απεικόνιση των παραπάνω, θα πραγματοποιηθούν οι ακόλουθες εγγραφές:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β' ΣΤΗΛΗ	Χ	Π
-1-				
41.90	Διαφορές αποτίμησης περιουσ.στοιχ.		40.000,00 €	
2Χ.ΧΧ	Αποθέματα			40.000,00 €

-2-				
1Χ.ΧΧ	Πάγια		50.000,00 €	
41.90	Διαφορές αποτίμησης περιο- υσ.στοιχ.			50.000,00 €
-3-				
41.90	Διαφορές αποτίμησης περιο- υσ.στοιχ.		30.000,00 €	
1Χ.99	Αποσβεσμένα πάγια			30.000,00 €
-4-				
33.07	Δοσοληπ.λογ/σμοί εταίρων		20.000,00 €	
33.07.00	Εταίρος Α	10.000,00 €		
33.07.01	Εταίρος Β	5.000,00 €		
33.07.02	Εταίρος Γ	5.000,00 €		
41.90	Διαφορές αποτίμησης περιο- υσ.στοιχ.			20.000,00 €
-5-				
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		100.000,00 €	
40.06.02	Μερίδα Γ			
33.07	Δοσοληπ.λογ/σμοί εταίρων			100.000,00 €
-6-				
33.07	Δοσοληπ.λογ/σμοί εταίρων		95.000,00 €	
33.07.02	Εταίρος Γ			
38.00	Ταμείο			95.000,00 €

Πίνακας 16

2.4 : ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Ο.Ε. ή Ε.Ε.

2.4.1 Σύνταξη του Ισολογισμού

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης, όπως στην ατομική επιχείρηση, έτσι και στις εταιρίες, συντάσσεται ο Ισολογισμός τέλους χρήσης. Για να συνταχθεί όμως ο Ισολογισμός, προηγείται μια ολόκληρη λογιστική διαδικασία στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, η οποία είναι:

1. Σύνταξη του πρώτου ισοζυγίου (μηνός Δεκεμβρίου).
1. Σύνταξη φυσικής απογραφής από αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων.
2. Εγγραφές προσαρμογής (τακτοποίησης) των δεδομένων (υπολοίπων) των λογιστικών βιβλίων προς τα δεδομένα της απογραφής.
2. Σύνταξη του δεύτερου προσωρινού ισοζυγίου
3. Γενική εκμετάλλευση.
3. Μεικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές εκμετάλλευσης, έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων και έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων).
4. Διαμόρφωση αποτελεσμάτων χρήσης.
5. Σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου.
6. Εγγραφές διανομής των αποτελεσμάτων.
10. Σύνταξη του ισολογισμού τέλους χρήσης.

Παράδειγμα

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία		
12 Μηχανήματα	300000	160.000,00 €	140.000,00 €	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	300.000,00

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Αποθεματικά κεφάλαια	
A) Αποθέματα		41.05 Έκτακτα αποθεματικά	50.000,0€
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	180.000,00 €	41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά	80.000,0€
B) Διαθέσιμα		Αποτελέσματα εις νέο	
38.00 Ταμείο	220.000,00 €	42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	87.500,0€
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	<u>400.000,00 €</u>	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	<u>517.500,0€</u>
		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
		Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
		50 Προμηθευτές	10.000,00 €
		54 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	12.500,00 €
		Σύνολο υποχρεώσεων	<u>22.500,00 €</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>540.000,00 €</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	<u>540.000,0€</u>

Σχήμα 1

Διάθεση Κερδών

2.4.2 Επιχειρηματική Αμοιβή

Ο νόμος προβλέπει ότι, ειδικά για τις προσωπικές εταιρίες, το φορολογητέο στο όνομα του νομικού προσώπου εισόδημα, προκύπτει αφού από το συνολικό εισόδημα (κέρδος) αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους. Οι εταίροι αυτοί είναι εκείνοι που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία.

Αν υπάρχουν περισσότεροι με ίσα ποσοστά συμμετοχής, η εταιρία δηλώνει, με την αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της, τα ονόματα των τριών ομορρύθμων εταίρων που δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή. Για τη φορολογία της αμοιβής αυτής ευθύνονται ατομικώς οι εταίροι που την έλαβαν.

Τονίζεται ιδιαίτερα ότι η επιχειρηματική αμοιβή αποτελεί έννοια φορολογική και δεν έχει καμία σχέση με την πραγματική συμβολή στις εταιρικές υποθέσεις των εταίρων που τη λαμβάνουν.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής στο Εταιρικό Κεφάλαιο κάθε δικαιούχου εταίρου, στο 50% των συνολικών καθαρών κερδών της εταιρίας, τα οποία υπόκεινται σε φορολογία και δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση εισοδήματος της εταιρίας. Αν η δήλωση αυτή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα, η εταιρία δε δικαιούται να μειώσει τα κέρδη της κατά το ποσό των επιχειρηματικών αμοιβών και ολόκληρο το δηλούμενο εισόδημα φορολογείται στο όνομα της εταιρίας με τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή. Επίσης, δεν αναγνωρίζεται επιχειρηματική αμοιβή στα κέρδη που προκύπτουν, πέρα των αρχικών, έπειτα από έλεγχο της φορολογικής αρχής.

Άτομο το οποίο συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος σε περισσότερες εταιρίες, δικαιούται να λάβει επιχειρηματική αμοιβή μόνο από μία εταιρία, με ελεύθερη επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας, ισχύει για τη συγκεκριμένη διαχειριστική χρήση και δεν ανακαλείται.

Σε περίπτωση εταιρίας με περισσότερους από τρεις εταίρους, εφόσον κάποιος από εκείνους που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής δηλώσει ότι θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία στην οποία μετέχει, δικαιούται να λάβει επιχειρηματική αμοιβή ο αμέσως επόμενος σε ποσοστό συμμετοχής από τους υπόλοιπους εταίρους.

Τόσο η επιχειρηματική αμοιβή όσο και το ποσό κερδών που φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρίας, δε λογίζονται επάνω στα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν από το λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως», αλλά θα πρέπει να προηγηθεί η φορολογική αναμόρφωσή τους. Σχετικά με τη *φορολογία κερδών των προσωπικών εταιριών*, επισημαίνουμε τα εξής:

α) Φορολογία Κερδών

Κατά το πρόσφατο παρελθόν, στις προσωπικές εταιρίες, υποκείμενο του φόρου δεν ήταν το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, αλλά τα φυσικά πρόσωπα των εταίρων τα οποία φορολογούνταν, μέσω των ατομικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος τους,

για ολόκληρο το κέρδος που αναλογούσε στον καθένα τους.

Ήδη, σύμφωνα με τις τροποποιήσεις που επέφερε στη φορολογική νομοθεσία ο Ν. 2065/1992, τα κέρδη των προσωπικών εταιριών φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρίας, με συντελεστή, ο οποίος για τα κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που έκλεισαν μέχρι 31.12.1998 είχε καθορισθεί σε 35%. Ακολούθως, για κέρδη που αποκτήθηκαν ή προέκυψαν από ισολογισμούς που έκλεισαν το 1999, ο συντελεστής μειώθηκε σε 30%, ενώ από 1.1.2000 έγινε 25%. Ωστόσο, με τις αναδιαμορφώσεις που έγιναν από 1/1/2004, ο συντελεστής μειώθηκε κατά 1 ποσοστιαία μονάδα μέχρι το 2007, όπου και έγινε 20% και παρέμεινε ως σήμερα.

Συμπερασματικά, τα φορολογητέα κέρδη προκύπτουν αν στα κέρδη του ισολογισμού προστεθούν τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και αφαιρεθούν τα αφορολόγητα έσοδα ή τα έξοδα που φορολογούνται κατ' άλλον τρόπο, τα αφορολόγητα αποθεματικά και οι αφορολόγητες εκπτώσεις.

Το άρθρο 10 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994) καθορίζει τον τρόπο με τον οποίο φορολογούνται οι εταιρίες (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, αστικές κερδοσκοπικές ή μη, συμμετοχικές, αφανείς), οι κοινοπραξίες και οι κοινωνίες που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα. Παρακάτω αναφέρονται οι μεταβολές που πραγματοποιήθηκαν με το άρθρο 6 του ν. 3842/2010. Υπενθυμίζεται ότι η ισχύς των διατάξεων αυτών εφαρμόζονται για τα εισοδήματα των διαχειριστικών χρήσεων που αρχίζουν από 1/1/2010 και μετά.

Πριν διακρίνουμε τις διαφορετικές περιπτώσεις στον τρόπο φορολόγησης των εμπορικών επιχειρήσεων, επισημαίνουμε ότι, γενικά, τα καθαρά κέρδη των εμπορικών επιχειρήσεων υπολογίζονται μετά την αφαίρεση:

1. Των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.
2. Των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2.

Οι διαφορετικές περιπτώσεις φορολόγησης των εμπορικών επιχειρήσεων παρουσιάζονται αναλυτικά στη συνέχεια. Παρατίθενται συνοδευτικά στο τέλος και τα σχετικά παραδείγματα διαμορφωμένα με τέτοιο τρόπο ώστε να γίνει δυνατή η ευκολότερη κατανόηση τους.

2.4.2.1 Ομόρρυθμες εταιρίες με ομόρρυθμους εταίρους μόνο φυσικά πρόσωπα.

Τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή 20%.

Ο συντελεστής εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν αφού αφαιρεθεί και η επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στα πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας, που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωση της.

Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, καθόσον πρόκειται για συγκεκριμένο τρόπο φορολογίας των κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται, κάθε έτος, από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος της.

2.4.2.2. Ομόρρυθμες εταιρίες με ομόρρυθμους εταίρους μόνο νομικά πρόσωπα.

Τα καθαρά κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή 25%. Υπενθυμίζουμε ότι δεν υφίσταται επιχειρηματική αμοιβή για τους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα.

2.4.2.3. Ομόρρυθμες εταιρίες με ομόρρυθμους εταίρους φυσικά και νομικά πρόσωπα.

Για τους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα:

Τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα

φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή 20%.

Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν αφού αφαιρεθεί και η επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας, που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της.

Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, καθόσον πρόκειται για συγκεκριμένο τρόπο φορολογίας των κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση περισσοτέρων ομόρρυθμων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται, κάθε έτος, από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματός της.

Για τους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα:

Τα καθαρά κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα φορολογούνται με συντελεστή 25%. Υπενθυμίζουμε ότι δεν υφίσταται επιχειρηματική αμοιβή για τους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα.

2.4.2.4. Ετερόρρυθμες εταιρίες με ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα και ετερόρρυθμους εταίρους φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

Για τους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα:

Τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή 20%.

Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν αφού αφαιρεθεί και η επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας, που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της.

Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, καθόσον πρόκειται για συγκεκριμένο τρόπο φορολογίας των κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται, κάθε έτος, από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματός της.

Για τους ετερόρρυθμους εταίρους:

Τα καθαρά κέρδη που αναλογούν στους ετερόρρυθμους εταίρους φυσικά ή νομικά πρόσωπα φορολογούνται με συντελεστή 25%. Υπενθυμίζουμε ότι δεν υφίσταται επιχειρηματική αμοιβή για τους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα.

2.4.2.5 Ετερόρρυθμες εταιρίες με ομόρρυθμους εταίρους φυσικά και νομικά πρόσωπα.

Για τους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα:

Τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή 20%.

Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν αφού αφαιρεθεί και η επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας, που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της.

Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, καθόσον πρόκειται για συγκεκριμένο τρόπο φορολογίας των κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται, κάθε έτος, από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματός της.

Για τους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα και για τους ετερόρρυθμους εταίρους:

Τα καθαρά κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα και στους ετερόρρυθμους εταίρους φορολογούνται με συντελεστή 25%. Υπενθυμίζεται ότι δεν υφίσταται επιχειρηματική αμοιβή για τους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα και για τους ετερόρρυθμους εταίρους.

2.4.2.6. Ετερόρρυθμες εταιρίες με ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα.

Τα καθαρά κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα καθώς και στους ετερόρρυθμους εταίρους φορολογούνται με συντελεστή 25%. Υπενθυμίζεται ότι δεν υφίσταται επιχειρηματική αμοιβή για τους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα και για τους ετερόρρυθμους εταίρους.

Παραδείγματα

Ομόρρυθμη εταιρία με τέσσερις εταίρους φυσικά πρόσωπα

Έστω Ο.Ε. με τέσσερις εταίρους, τους Α', Β', Γ' και Δ' φυσικά πρόσωπα με ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία 30%, 30%, 25% και 15% αντίστοιχα. Τα καθαρά κέρδη της εταιρίας ανέρχονται σε 120.000 ευρώ.

Κέρδη που αναλογούν σε κάθε εταίρο:

$$A': 120.000 * 30\% = 36.000$$

$$B': 120.000 * 30\% = 36.000$$

$$Γ': 120.000 * 25\% = 30.000$$

$$Δ': 120.000 * 15\% = 18.000$$

Για τους τρεις πρώτους εταίρους αφαιρείται η επιχειρηματική αμοιβή η οποία υπολογίζεται ως εξής:

$$A': 120.000 * 30\% * 50\% = 18.000$$

$$B': 120.000 * 30\% * 50\% = 18.000$$

$$Γ': 120.000 * 25\% * 50\% = 15.000$$

Φορολογητέα κέρδη:

$$A': 36.000 - 18.000 = 18.000$$

$$B': 36.000 - 18.000 = 18.000$$

$$Γ': 30.000 - 15.000 = 15.000$$

$$Δ': 18.000 \text{ (δεν αφαιρείται η επιχειρηματική αμοιβή)}$$

Εφόσον οι εταίροι είναι φυσικά πρόσωπα, ο φορολογικός συντελεστής που θα χρησιμοποιηθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 § 1 του Κ.Φ.Ε. είναι 20%.

Επομένως:

$$\text{Φόρος Ο.Ε.} = [18.000 + 18.000 + 15.000 + 18.000] * 20\% = 69.000 * 20\% = 13.800 \text{ €}$$

Ομόρρυθμη εταιρία με εταίρους φυσικό και νομικό πρόσωπο

Έστω ότι η Ο.Ε. «ΑΦΟΙ ΑΛΦΑ ΚΑΙ ΣΙΑ» κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2010-31.12.2010 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 50.000 ευρώ.

Στην εταιρία αυτή συμμετέχουν ως εταίροι η «Α.Ε. ΒΗΤΑ» με ποσοστό συμμετοχής 60% και φυσικό πρόσωπο με ποσοστό συμμετοχής 40%.

Τα κέρδη που αναλογούν σε κάθε εταίρο έχουν ως εξής:

$$\text{Α.Ε. ΒΗΤΑ: } 50.000 \times 60\% = 30.000 \text{ €}$$

$$\text{Φυσικό πρόσωπο : } 50.000 \times 40\% = 20.000 \text{ €}$$

Για την Α.Ε. ΒΗΤΑ :

$$\text{Κέρδη : } 50.000 \times 60\% = 30.000 \text{ €}$$

$$\text{Φ/Σ νομικού προσώπου : } 25\%$$

$$\text{Φόρος Α.Ε. ΒΗΤΑ : } 30.000 \times 25\% = 7.500 \text{ €}$$

Για το φυσικό πρόσωπο:

$$\text{Φυσικό πρόσωπο : } 50.000 \times 40\% = 20.000 \text{ €}$$

$$\text{Κέρδη φυσικού προσώπου : } [20.000 - \text{επιχ. Αμοιβή}]$$

$$\text{Επιχ. Αμοιβή: } 50.000 \times 40\% \times 50\% = 10.000 \text{ €}$$

$$\text{Κέρδη φυσικού προσώπου : } 20.000 - 10.000 = 10.000$$

$$\text{Φ/Σ φυσικού προσώπου : } 20\%$$

$$\text{Φόρος φυσικού προσώπου : } 10.000 \times 20\% = 2.000 \text{ €}$$

$$\text{Συνολικός φόρος : } 7.500 + 2.000 = 9.500 \text{ €}$$

2.4.2.7. Ετερόρρυθμη εταιρία με ομόρρυθμο και ετερόρρυθμο εταίρο φυσικά πρόσωπα

Έστω ότι η ετερόρρυθμη εταιρία «Z. ΖΗΤΑ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.», πραγματοποίησε κατά τη διαχειριστική χρήση 1.1.2010-31.12.2010 καθαρά κέρδη 50.000 ευρώ. Στην εταιρία συμμετέχουν δύο φυσικά πρόσωπα με ποσοστό 70% ο ομόρρυθμος και ποσοστό 30% ο ετερόρρυθμος.

Τα κέρδη που αναλογούν σε κάθε εταίρο έχουν ως εξής:

Ομόρρυθμος εταίρος: $50.000 \times 70\% = 35.000 \text{ €}$

Ετερόρρυθμος εταίρος: $50.000 \times 30\% = 15.000 \text{ €}$

Ομόρρυθμος εταίρος

Φορολογητέα κέρδη: $35.000 - \text{Επιχ. Αμοιβή}$

Επιχειρηματική αμοιβή: $50.000 \times 70\% \times 50\% = 17.500 \text{ €}$

Άρα φορολογητέα κέρδη : $35.000 - 17.500 = 17.500 \text{ €}$

Φ/Σ: 20%

Φόρος: $17.500 \times 20\% = 3.500 \text{ €}$

Ετερόρρυθμος εταίρος

Φορολογητέα κέρδη: 15.000

Φ.Σ. : 25%

Φόρος: 3.750

Συνολικός φόρος Ο.Ε. : $3.500 + 3.750 = 7.250 \text{ €}$

Ετερόρρυθμη εταιρία με ομόρρυθμο εταίρο φυσικό πρόσωπο και ετερόρρυθμους εταίρους φυσικό και νομικό πρόσωπο

Έστω Ε.Ε. στην οποία συμμετέχουν το φυσικό πρόσωπο Α' ως ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 40% και ως ετερόρρυθμοι εταίροι ο Ζ' φυσικό πρόσωπο με ποσοστό συμμετοχής 30% καθώς και το νομικό πρόσωπο Η' με ποσοστό επίσης 30%. Τα καθαρά κέρδη της εταιρίας ανέρχονται σε 90.000 ευρώ.

Κέρδη που αναλογούν σε κάθε εταίρο:

Α': $90.000 \times 40\% = 36.000$

Ζ': $90.000 \times 30\% = 27.000$

$$H': 90.000 \times 30\% = 27.000$$

Για τον εταίρο Α'- φυσικό πρόσωπο αφαιρείται η επιχειρηματική αμοιβή η οποία υπολογίζεται ως εξής:

$$\text{Επιχ. Αμοιβή Α': } 90.000 \times 40\% \times 50\% = 18.000 \text{ €}$$

Φορολογητέα κέρδη

$$A': 36.000 - 18.000 = 18.000$$

$$Z': 27.000$$

$$H': 27.000$$

Για τον ομόρρυθμο εταίρο φυσικό πρόσωπο ο Φ/Σ είναι 20%. Για τον ετερόρρυθμο εταίρο και το νομικό πρόσωπο, ο συντελεστής είναι 25%. Επομένως:

$$A': 18.000 \times 20\% = 3.600$$

$$Z': 27.000 \times 25\% = 6.750$$

$$H': 27.000 \times 25\% = 6.750$$

$$\text{Φόρος Ε.Ε. : } 3.600 + 6.750 + 6.750 = 17.100 \text{ €}$$

β) Συμπληρωματικός Φόρος

Στη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 10 του ΚΦΕ, ορίζεται ότι, αν στο συνολικό εισόδημα των εταιριών περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, καταστήματα, γραφεία, οικίες, αποθήκες κ.λπ., ανεξαρτήτως του αν αυτό προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιόχρηση, το ακαθάριστο ποσό του εισοδήματος αυτού υπόκειται και σε συμπληρωματικό φόρο με συντελεστή 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δε μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα.

γ) Προκαταβολή του Φόρου

Μαζί με το φόρο, καταβάλλεται και η προκαταβολή του φόρου, που είναι σήμερα ίση με το 55% του φόρου (συμπεριλαμβανομένου και του συμπληρωματικού φόρου 3%). Από το ποσό αυτού του πολλαπλασιασμού, αφαιρείται ο φόρος που

παρακρατήθηκε και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί την προκαταβολή φόρου για την τρέχουσα χρήση.

δ) Φόρος για απόδοση

Το συνολικό ποσό του φόρου που θα καταβληθεί, προκύπτει αν από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογητέο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου, εκπέσουν:

- * Ο φόρος που παρακρατήθηκε.
- * Ο φόρος που προκαταβλήθηκε την προηγούμενη διαχειριστική χρήση.
- * Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από την εταιρία για το εισόδημα που αποκτήθηκε σ' αυτήν και υπόκειται σε φορολογία στην Ελλάδα.

2.4.3 Φορολογική Αναμόρφωση των Κερδών

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

> Προσαυξάνονται κατά τις λογιστικές διαφορές, π.χ. αποσβέσεις πέρα από τους προβλεπόμενους συντελεστές, φορολογικά πρόστιμα κ.λπ.

> Μειώνονται κατά τα έσοδα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο και εξαντλήθηκε η φορολογική υποχρέωση (π.χ. οι τόκοι έντοκων γραμματίων του δημοσίου ή οι τόκοι τραπεζικών καταθέσεων) κατά τα έσοδα από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες και κατά το ποσό των αφορολόγητων εκπτώσεων ή αφορολόγητων αποθεματικών.

2.4.4 Σχηματισμός Αποθεματικών

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

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

Παρά την αντίληψη αυτή, έχουμε τη γνώμη ότι ο σχηματισμός αποθεματικών είναι χρήσιμος και στις προσωπικές εταιρίες, επειδή ένα μη διανεμόμενο κέρδος ισχυροποιεί την εταιρία και οπωσδήποτε αποτελεί μία αυξημένη εγγύηση απέναντι στους τρίτους, σε σχέση με ένα διανεμόμενο, έστω και αν υπάρχει η απεριόριστη ευθύνη.

Για να αποφευχθούν όμως κάποια μειονεκτήματα που προκύπτουν από τον προσωπικό χαρακτήρα της Ο.Ε.:

* Οι προϋποθέσεις και ο τρόπος σχηματισμού των αποθεματικών είναι καλό να ρυθμίζονται λεπτομερώς από το καταστατικό.

Στην περίπτωση που υπάρχει συμμετοχή στα κέρδη με ποσοστό διαφορετικό από τη συμμετοχή στο κεφάλαιο, οι εταίροι μετέχουν στο αποθεματικό κατά την αναλογία συμμετοχής τους στα κέρδη, επομένως κατά τη λύση της εταιρίας ή σε ενδεχόμενη διανομή των αποθεματικών, η διανομή τους θα πραγματοποιηθεί με βάση αυτή την αναλογία.

Παράδειγμα σχηματισμού Αφορολόγητου αποθεματικού του ν. 3220/04

Αφορά Ο.Ε. με γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.

Στην εταιρία «Κ. Λαδάς & Σία Ο.Ε.» συμμετέχουν οι εταίροι Κ. Λαδάς με ποσοστό 60% και Χ. Χήτας με ποσοστό 40%. Η εταιρία επιθυμεί να σχηματίσει

αφορολόγητο αποθεματικό του ν. 3220/04 με 31.12.2010. Βρίσκεται στη Θεσσαλονίκη στην οδό Εγνατίας 117. Το αντικείμενό της είναι η παραγωγή κομπόστας ροδάκινου και οι πωλήσεις της είναι όλες χονδρικές στο εσωτερικό της χώρας. Επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται και οι δυο εταίροι από την εταιρία αυτή.

Από τα βιβλία της εταιρίας με 31.12.2010, προκύπτουν τα εξής

Καθαρά κέρδη ισολογισμού (πραγματικά) :	800.000 ευρώ
Λογιστικές διαφορές :	50.000 ευρώ
Διανεμόμενα κέρδη:	20.000 ευρώ

Ζητείται να προσδιοριστεί το ανώτερο ποσό αφορολόγητου αποθεματικού του ν. 3220/04 που μπορεί να σχηματιστεί από τα κέρδη αυτά της χρήσης 2010, η επιχειρηματική αμοιβή και ο φόρος της Ο.Ε.

ΛΥΣΗ

1. Αφορολόγητο αποθεματικό του ν. 3220/04

Κέρδη ισολογισμού	800.000
- Διανεμόμενα κέρδη	<u>20.000</u>
Υπόλοιπο αδιανεμήτων κερδών	780.000

$780.000 \times 35\% = 273.000$ ευρώ = αφορολόγητο αποθεματικό

2. Επιχειρηματική αμοιβή

Κέρδη ισολογισμού	800.000
Λογιστικές διαφορές	<u>50.000</u>
Φορολογητέα κέρδη	850.000
-Αφορολόγητο αποθεματικό	<u>-273.000</u>
Υπόλοιπο κερδών	577.000

Επιχειρηματική αμοιβή

Κ. Λαδάς $577.000 \times 60\% \times 50\% = 173.100$ ευρώ

Χ. Χήτας $577.000 \times 40\% \times 50\% = 115.400$ ευρώ

Σύνολο επιχειρηματικής αμοιβής **288.500** ευρώ

3. Φόρος εισοδήματος της Ο.Ε.

Φορολογητέα κέρδη	850.000
-------------------	---------

-Αφορολόγητο αποθεματικό -273.000

-Επιχειρηματική αμοιβή -288.500

Κέρδη φορολογούμενα στην Ο.Ε. $288.500 \times 25\% = 72.125$ ευρώ = φόρος της Ο.Ε.

Γενικό Παράδειγμα :

Δεδομένα:

Είδος επιχείρησης: Εμπορική

Αριθμός εταίρων: Τρεις (3) διαχειριστές

Ποσοστά εταίρων: Εταίρος Α- 40%, Εταίρος Β- 40%, Εταίρος Γ- 20%

Ακαθάριστα έσοδα εμπορικής δραστηριότητας: 1.100.000,00 €

Ακαθάριστα έσοδα από ενοικίαση αυτοκινήτων: 900.000,00 €

Σύνολο ακαθάριστων εσόδων: 2.000.000,00 €

Παρακρατηθείς Φ.Ε. από πωλήσεις στο Δημόσιο: 10.000,00 €

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος: 20.000,00 €

Καθαρά κέρδη Ισολογισμού: 180.000,00 €

Μη εκπιπόμενες στη Φ.Ε. δαπάνες: 20.000,00 €

Ποσοστό αποθεματικού καταστατικού: 5%

Ζητούμενα:

Α) Να σχηματισθεί το αποθεματικό που προβλέπεται από το καταστατικό της εταιρίας (με ποσοστό 5% στα καθαρά κέρδη ισολογισμού μετά την αφαίρεση του βαρύνοντος την εταιρία φόρου εισοδήματος).

Β) Να διανεμηθεί στους εταίρους το υπόλοιπο των κερδών.

Βάσει των ανωτέρω στοιχείων, να συνταχθεί ο πίνακας διάθεσης των αποτελεσμάτων της χρήσης, να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος και η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος.

ΛΥΣΗ

1) Υπολογισμός φορολογητέων κερδών

Καθαρά κέρδη Ισολογισμού	180.000,00
+ Μη εκπιπόμενες δαπάνες	<u>20.000,00</u>
Φορολογητέα κέρδη	200.000,00
-Επιχειρηματική αμοιβή	<u>100.000,00</u>
Σύνολο φορολογητέων κερδών	100.000,00

Υπολογ. Επιχ. Αμοιβής

Εταίρος Α' $200.000 \times 40\% \times 50\% = 40.000,00$

Εταίρος Β' $200.000 \times 40\% \times 50\% = 40.000,00$

Εταίρος Γ' $200.000 \times 20\% \times 50\% = \underline{20.000,00}$

100.000,00

2) Υπολογισμός φόρου εισοδήματος

Φορολογητέα κέρδη	100.000,00
Φόρος εισοδήματος φορολ. Κερδών	20.000,00

$$(100.000 \times 20\% = 20.000,00)$$

3) Υπολογισμός συμπληρωματικού φόρου στα κέρδη από ακίνητα

Έσοδα από ακίνητα 900.000,00

Συμπληρωματικός φόρος 27.000,00

$$(900.000 \times 3\% = 27.000,00)$$

Περιορισμός συμπληρωματικού φόρου στον κύριο, άρα ο συμπληρωματικός φόρος είναι και αυτός 20.000,00 €

4) Υπολογισμός συνολικού φόρου εισοδήματος

Κύριος φόρος 20.000,00

+Συμπληρωματικός φόρος 20.000,00

Σύνολο κύριου + συμπληρωμ. 40.000,00

-φόρος που παρακρατήθηκε 10.000,00

-φόρος που προκαταβλήθηκε 20.000,00

Χρεωστικό ποσό 10.000,00

5) Υπολογισμός προκαταβολής φόρου

$(\text{Κύριος} + \text{συμπληρωματικός}) \times 55\% = 40.000 \times 55\% = 22.000,00$

-φόρος που παρακρατήθηκε 10.000,00

Προκαταβολή φόρου 12.000,00

6) Υπολογισμός καταβλητέων ποσών με την υποβολή της δήλωσης

Φόρος εισοδήματος 1/8 1.250,00

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 1/8 1.500,00

Σύνολο καταβολής 2.750,00

7) Υπολογισμός αποθεματικού καταστατικού και υπολοίπου προς διάθεση

Καθαρά κέρδη Ισολογισμού 180.000,00

-φόρος εισοδήματος 40.000,00

Υπόλοιπο καθαρών κερδών 140.000,00

-Αποθεματικό καταστατικού 7.000,00

$(140.000 \times 5\% = 7.000,00)$

Υπόλοιπο κερδών προς διάθεση 133.000,00

8) Υπολογισμός διανεμομένων κερδών στους εταίρους

Υπόλοιπο κερδών προς διάθεση 133.000,00

Εταίρος Α $(133.000 \times 40\%)$ 53.200,00

Εταίρος Β $(133.000 \times 40\%)$ 53.200,00

Εταίρος Γ (133.000 x 20%)	<u>26.600,00</u>	<u>133.000,00</u>
---------------------------	------------------	-------------------

9) Πίνακας διάθεσης κερδών χρήσης

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	180.000,00
--------------------------------------	------------

-Φόρος εισοδήματος	<u>40.000,00</u>
--------------------	------------------

Κέρδη προς διάθεση	140.000,00
--------------------	------------

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

Αποθεματικό καταστατικού	7.000,00
--------------------------	----------

Κέρδη σε εταίρους	<u>133.000,00</u>
-------------------	-------------------

Σύνολο	140.000,00
--------	------------

2.5 : ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

2.5.1 Πώς λύεται μία Ο.Ε. ή Ε.Ε.

Λύση της ΟΕ είναι η επέλευση του γεγονότος ή του χρονικού σημείου μετά από το οποίο, σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό, λήγει η αμοιβαία αξίωση των εταίρων για την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού, και στη θέση της γεννάται η επίσης αμοιβαία αξίωσή τους για την εκκαθάριση της εταιρείας.

Οι λόγοι για τους οποίους λύεται μία Ο.Ε. ή Ε.Ε., είναι οι εξής:

- Θάνατος εταίρου

Ο θάνατος ενός εταίρου, εάν δεν υπάρχει αντίθετη πρόβλεψη στο καταστατικό. Οι κληρονόμοι του εταίρου μπορούν πάντως, προς αποτροπή κινδύνου από την αναβολή, να συνεχίσουν τη διαχείριση του θανόντος για ένα μικρό χρονικό διάστημα. Και τούτο είναι απόρροια της καλής πίστης και της οικονομικής σκέψης που διέπει τις συναλλαγές και που πρέπει να λαμβάνει υπόψη του το δίκαιο. Το νομικό κώλυμα παραμερίζεται, αν με αυτόν τον τρόπο πρόκειται να διασωθεί η περιουσία.

- Πέρασ του χρόνου διάρκειας της εταιρίας.

Η εταιρία λύεται επίσης με το πέρας του χρόνου για τον οποίο έχει συσταθεί. Αν όμως έχει συσταθεί για αόριστο χρόνο, δηλαδή χωρίς να προβλέπεται ο χρόνος λύσης της, τότε δεν μπορεί να γίνει λόγος για λύση λόγω πέρατος του χρόνου λειτουργίας της. Στην περίπτωση αυτή η λύση της εταιρίας μπορεί να γίνει με καταγγελία από οποιονδήποτε εταίρο. Και στην ορισμένου χρόνου διάρκειας εταιρία, η εταιρία λύεται με

καταγγελία πριν την παρέλευση του χρόνου, αλλά πρέπει να συντρέχει σπουδαίος λόγος.

Όπως και στις άλλες διαρκείς ενοχικές συμβάσεις ορισμένου χρόνου, έτσι και στην προσωπική εταιρία, εάν συνεχισθεί η λειτουργία της μετά το πέρας του χρόνου για τον οποίο έχει συσταθεί, λογίζεται ότι ανανεώθηκε για αόριστο χρονικό διάστημα και εφεξής λειτουργεί ως εταιρία αορίστου χρόνου.

- Έκλειψη του εταιρικού σκοπού.

Η εταιρία λύεται και όταν εκλείψει ο εταιρικός σκοπός. Αυτό μπορεί να συμβεί είτε γιατί ο εταιρικός σκοπός ήταν αδύνατο να πραγματοποιηθεί είτε γιατί ολοκληρώθηκε. Αυτό συμβαίνει, όταν λ.χ ο εταιρικός σκοπός συνδέεται με ένα συγκεκριμένο έργο. Αν δυο εταιρίες λ.χ συνέστησαν μια ομόρρυθμη εταιρία για να λάβουν μέρος σε ένα διαγωνισμό για να εκτελέσουν το έργο που θα τους ανετίθετο και ο διαγωνισμός ανατέθηκε σε άλλο διαγωνιζόμενο, τότε η εταιρία λύεται γιατί δεν υπάρχει πια ο σκοπός. Το ίδιο θα συνέβαινε αν είχαν κερδίσει το διαγωνισμό και είχαν εκτελέσει το έργο.

- Ανικανότητα εταίρου.

Η θέση σε δικαστική συμπαράσταση ή η πτώχευση του εταίρου αφαιρούν μια βασική προϋπόθεση για τη σύσταση της εταιρίας, η οποία πρέπει να συντρέχει και καθ' όλο το χρόνο της ζωής της, δηλαδή να έχει

ο εταίρος ικανότητα για τη διενέργεια εμπορικών πράξεων ή, σε ορισμένους τύπους εταιριών ικανότητα κτήσης της εμπορικής ιδιότητας. Εάν ο εταίρος λόγω εγκληματικής πράξης ή λόγω διανοητικής βλάβης κατά νόμο στερείται πλέον του δικαιώματος ελεύθερης διάθεσης της περιουσίας του ή αν έχει πτωχεύσει (οπότε στερείται την ικανότητα προς διενέργεια εμπορικών πράξεων) , τότε η εταιρία λύεται, αφού δεν υπάρχει πια το στοιχείο της ικανότητας προς διενέργεια εμπορικών πράξεων, όπως και στην πιο πάνω περίπτωση, όπου εκλείπει ο εταιρικός σκοπός, που είναι εξίσου απαραίτητο στοιχείο που πρέπει να συνοδεύει την εταιρία καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της. Εννοείται ότι η εταιρία δεν λύεται αν στο πρόσωπο κάποιου εταίρου συντρέξει κάποιο ασυμβίβαστο π.χ γίνει δημόσιος υπάλληλος, αφού το ασυμβίβαστο αφορά την όποια <<άλλη>> δραστηριότητα και όχι την ικανότητα προς διενέργεια εμπορικών πράξεων. Αντίθετη συμφωνία στο καταστατικό είναι άκυρη.

- Απόφαση των εταίρων.

Τη λύση της εταιρίας μπορεί να προκαλέσει και η βούληση των εταίρων. Έτσι, αν συμφωνήσουν όλοι οι εταίροι ομόφωνα μπορεί να λυθεί η εταιρία ή και με πλειοψηφία, αν υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό. Μπορεί όμως και ένας μόνο εταίρος με πράξη του να λύσει την εταιρία. Πρόκειται για τη δήλωσή του που πρέπει να απευθύνεται προς την εταιρία << περί καταγγελίας της>>.

Στην αορίστου χρόνου διάρκειας εταιρία η καταγγελία μπορεί να γίνει οποτεδήποτε και χωρίς να συντρέχει σπουδαίος λόγος. Αυτή την καταγγελία ονομάζουμε τακτική καταγγελία. Δεν πρέπει πάντως να γίνεται καταχρηστικά, γιατί, όπως κάθε δικαιοπραξία που γίνεται καταχρηστικά, θα είναι άκυρη. Για να μη κριθεί ότι έγινε καταχρηστικά θα πρέπει πάντως να υπάρχει κάποιος λόγος ο οποίος μάλιστα θα πρέπει

να ανάγεται μόνο στην εταιρία ή στην προσωπική κατάσταση του εταίρου που την κατήγγειλε.

Την καταγγελία που προυποθέτει σπουδαίο λόγο (ορισμένου χρόνου διάρκειας εταιρία ή αορίστου μεν που περιέχει όμως πρόβλεψη ότι η καταγγελία θα γίνεται μόνο συνεπεία σπουδαίου λόγου) ονομάζουμε έκτακτη καταγγελία. Είναι φυσικό να αμφισβητείται το πότε υπάρχει ή όχι σπουδαίος λόγος και, αυτό που ένας εταίρος θεωρεί σπουδαίο λόγο να μην το κάνουν αποδεκτό οι λοιποί και να ζητήσουν σχετική δικαστική προστασία, ώστε με απόφαση το Δικαστήριο να κρίνει αν συνέτρεχε πράγματι σπουδαίος λόγος ή όχι.

- Αναβίωση εταιρίας που λύθηκε.

Όταν λυθεί η εταιρία και καθ' όσο χρονικό διάστημα βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης είναι δυνατόν να αναβιώσει και να ξαναλειτουργήσει ως είχε πριν λυθεί. Αυτό όμως προυποθέτει, εκτός του να μην έχει περατωθεί το στάδιο της εκκαθάρισης, και απόφαση των εταίρων για την αναβίωση. Η συνέχεια της λειτουργίας ορισμένου χρόνου εταιρίας μετά τη λήξη του χρόνου διάρκειας της, αποτελεί μεν σιωπηρή επ' αόριστο ανανέωση της εταιρικής σύμβασης, εφόσον δεν έχουν αρχίσει οι εταίροι τη διαδικασία της εκκαθάρισης, απαιτείται όμως αυτή η σιωπηρή ανανέωση να επικυρωθεί με απόφαση των εταίρων.

2.5.2 Εκκαθάριση της προσωπικής εταιρίας

Υπάρχουν δυο είδη εκκαθάρισης :

1. Εθελούσια εκκαθάριση, η οποία πραγματοποιείται λόγω λύσης μιας επιχείρησης, και
2. Αναγκαστική εκκαθάριση, η οποία πραγματοποιείται λόγω πτώχευσης μιας επιχείρησης.

Εκκαθάριση είναι το μεταβατικό στάδιο που διανύει η εταιρία από τη λύση της μέχρι τον οριστικό διακανονισμό των εταιρικών δοσοληψιών.

Σκοπός της εκκαθάρισης είναι :

1. Ο διακανονισμός των εκκρεμοτήτων της, που προκύπτουν από την προηγούμενη δραστηριότητά της,
2. Η ρευστοποίηση των περιουσιακών της στοιχείων,
3. Η ικανοποίηση των πάσης φύσεως υποχρεώσεων προς τρίτους από το προϊόν της εκκαθάρισης ή από πρόσθετες καταβολές των εταίρων,
4. Η διανομή του αποτελέσματος εκκαθάρισης στους εταίρους.

Με τη διάλυση της εταιρίας, παύει η εξουσία των διαχειριστών της και η εκκαθάριση γίνεται από όλους τους εταίρους ή από εκκαθαριστή που διορίζεται από ομόφωνη απόφαση. Σε περίπτωση διαδωνίας, ο εκκαθαριστής διορίζεται από το δικαστήριο με αίτηση ενός από τους εταίρους. Ο εκκαθαριστής είναι εκπρόσωπος και εντολοδόχος της εταιρίας.

Αν δεν είναι δυνατή η εξόφληση των πιστωτών της εταιρίας και δεν επιτευχθεί συμβιβασμός, οφείλει να ζητήσει την κήρυξη σε κατάσταση πτώχευσής της.

Ο εκκαθαριστής δικαιούται αμοιβή, η οποία ορίζεται από πριν, και για το συμφέρον της εταιρίας, καλό είναι να ορίζεται εφάπαξ.

2.5.3 Διανομή αποτελέσματος εκκαθάρισης

Όσο αφορά στη διανομή αποτελέσματος στους εταίρους που προέκυψε από την εκκαθάριση, σημειώνουμε τα εξής :

Μετά την εξόφληση των πιστωτών, αποδίδονται οι εισφορές κατά τη διατύπωση του άρθρου 780 Α.Κ., δηλαδή, το ποσό χρημάτων που αντιστοιχεί σε κάθε εταίρο σε περίπτωση χρηματικών εισφορών ή η αξία των εισφορών κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς τους, σε περίπτωση εισφορών σε είδος. Στην πράξη, οι εισφορές σε είδος, αποδίδονται συνήθως αυτούσιες, αν και εφόσον είναι βέβαια δυνατό αυτό και εταιρικά σκόπιμο. Καλό θα ήταν τέτοιος χειρισμός να καθορίζεται στο καταστατικό, γιατί διαφωνίες μεταξύ των εταίρων είναι ενδεχόμενες.

Εισφορές που δεν έχουν αντικείμενο εργασία ή χρήση πράγματος δεν επιστρέφονται, ενώ επιστρέφεται αυτούσιο το αντικείμενο που εισφέρθηκε κατά χρήση.

Τέλος ότι απομένει μετά την επιστροφή των εισφορών, κατανέμεται μεταξύ των εταίρων σύμφωνα με τον τρόπο συμμετοχής τους στο αποτέλεσμα.

Αν υπάρχουν μη διανεμηθέντα κέρδη κατά το χρόνο λύσεως της εταιρίας, αυτά ακολουθούν την τύχη του κεφαλαίου και δεν προηγούνται από τη διανομή του, όπως συμβαίνει με τα κατά χρήση εισφερθέντα πράγματα, τα οποία επιστρέφονται πριν από κάθε διανομή. Η διευκρίνηση αυτή είναι σκόπιμη, προκειμένου να αποφευχθεί η τυχόν παρανόηση ότι μη διανεμηθέντα κέρδη προηγούμενων χρήσεων ανήκουν στους εταίρους και πρέπει να επιστρέφονται σε αυτούς, πριν από κάθε

διανομή, κατά τη λύση της εταιρίας. Τα μη διανεμηθέντα κέρδη αποδίδονται σε αυτούς μετά την ικανοποίηση των πιστωτών, και σε περίπτωση ελλείμματος παρακρατούνται τα σχετικά ποσά που αντιστοιχούν στη συμμετοχή των εταίρων στη ζημιά.

Τέλος, είναι δυνατό καθένας εταίρος να αναλάβει την υποχρέωση, κατ' αναλογία της συμμετοχής του στο αποτέλεσμα, να εξοφλήσει μέρος των πιστωτών στην περίπτωση που δεν επαρκεί η εταιρική περιουσία.

2.5.4 Διαδικασία μετά τη Λύση της Προσωπικής Εταιρίας

Αφού λυθεί η προσωπική εταιρία, γίνονται οι παρακάτω πράξεις :

1. Πραγματοποιείται απογραφή και αποτίμηση, προσδιορίζονται τα αποτελέσματα χρήσης και συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις με ημερομηνία την ημερομηνία διάλυσης της εταιρίας.
2. Βγάζει καινούρια σφραγίδα, με τη φράση <<Υπο εκκαθάριση>>.
3. Θεωρούνται καινούρια στοιχεία ή επαναθεωρούνται τα ίδια.
4. Το διαλυτικό, με τον ισολογισμό και το έντυπο μεταβολών, υποβάλλεται στη ΔΟΥ και ένα αντίγραφο επικυρωμένο από τη ΔΟΥ υποβάλλεται στο Πρωτοδικείο.

2.5.5 Λογιστική Διαδικασία Εκκαθάρισης

Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας της προηγούμενης παραγράφου, η εταιρία τίθεται υπο εκκαθάριση και ακολουθούν τα εξής λογιστικά

στάδια :

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

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

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

Οι λογαριασμοί που σχηματίζονται στο στάδιο αυτό, είναι οι εξής :

- <<Έξοδα εκκαθαρίσεως>>, στον οποίο καταχωρούνται όλα τα έξοδα που δημιουργούνται για την εξυπηρέτηση των σκοπών της εκκαθαρίσεως και οι αμοιβές των εκκαθαριστών.

- <<Αποτελέσματα Εκκαθαρίσεως>>, στον οποίο καταχωρούνται οι διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως και της αξίας ρευστοποιήσεως των λογαριασμών. Στο λογαριασμό αυτό μεταφέρεται και το υπόλοιπο του λογαριασμού <<Διαφορές Αποτιμήσεως>>. Τελικά, εξισώνεται μεταφερόμενος στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων κατά την αναλογία συμμετοχής τους στο αποτέλεσμα.

Αν η εκκαθάριση διαρκεί περισσότερα έτη, τότε, στο τέλος κάθε χρήσεως, συντάσσεται ο ισολογισμός. Ο ισολογισμός αυτός ακολουθεί κανόνες που εξυπηρετούν το σκοπό της εκκαθαρίσεως, άρα δεν έχει

σχέση με τον ετήσιο ισολογισμό εκμετάλλευσης. Σημειώνεται ότι, στις υπο εκκαθάριση εταιρίες, οι χρήσεις υπολογίζονται ως πλήρη δωδεκάμηνα διαστήματα, που αρχίζουν από την ημερομηνία που η εταιρία έχει τεθεί υπο εκκαθάριση.

Συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός τέλους της εκκαθαρίσεως, βάσει του οποίου οι εκκαθαριστές λογοδοτούν στους εταίρους.

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

2.5.6. Το Δικαίωμα της Αναγωγής μεταξύ των Εταίρων μιας Προσωπικής Εταιρίας

Λόγω του τρόπου που ευθύνονται οι εταίροι – αλληλέγγυα και απεριόριστα – οι πιστωτές της εταιρίας μπορούν να στραφούν εναντίον ενός μόνο εταίρου, σε περίπτωση αδυναμίας εξόφλησης από την εταιρία που εμφανίζεται πιο αξιόχρεος. Αν ο εταίρος αυτός καταβάλλει στους πιστωτές το ποσό της οφειλής και για τους άλλους εταίρους, τότε θα έχει κατά των υπολοίπων εταίρων, δικαίωμα αναγωγής, δηλαδή απαίτηση να του καταβάλλουν όσα κατάβαλλε στους δανειστές, επιπλέον των όσων αναλογούσαν στη μερίδα του.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Συμπερασματικά, όσο αφορά στις προσωπικές εταιρίες, κύριοι παράγοντες που οδηγούν στην εταιρική συνεργασία, είναι οι προσωπικές ικανότητες των εταίρων, οι γνώσεις κάποιου ή κάποιων από αυτούς στο αντικείμενο της σχεδιαζόμενης οικονομικής δραστηριότητας, η καλή φήμη που απολαμβάνουν ως άτομα στο ευρύτερο κοινωνικό σύνολο, οι συγγενικές και οι φιλικές σχέσεις που τους συνδέουν.

Αντιπροσωπευτικότερη μορφή προσωπικής εταιρίας αποτελεί η Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.) και η Ετερόρρυθμη Εταιρία Ε.Ε.

Συγκεκριμένα, η Ομόρρυθμη Εταιρία έχει νομική προσωπικότητα και συστήνεται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία έχουν κοινό οικονομικό σκοπό και ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας.

Με τον όρο απεριόριστα εννοείται, ότι κάθε εταίρος δεν ευθύνεται απέναντι στους τρίτους μόνο μέχρι το ποσό της εισφοράς του στην εταιρία, αλλά και πέραν αυτού, με την προσωπική του περιουσία.

Με το όρο αλληλέγγυα εννοείται, ότι κάθε εταίρος ευθύνεται και για τις υποχρεώσεις των άλλων.

Σε αντίθεση με την Ομόρρυθμη Εταιρία, η Ετερόρρυθμη Εταιρία είναι εκείνη στην οποία ένας τουλάχιστον εταίρος ευθύνεται απεριόριστα και αλληλέγγυα, όπου αυτός είναι ο ομόρρυθμος εταίρος, και ένας τουλάχιστον εταίρος, ο οποίος ευθύνεται μέχρι το ποσό της εισφοράς του και αυτός είναι ο ετερόρρυθμος εταίρος.

Για τη σύσταση των προσωπικών εταιριών απαιτείται η σύνταξη καταστατικού (εταιρικό συμφωνητικό) μεταξύ των εταίρων και να κατατεθεί στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή του. Περιληπτικά, τα σημαντικότερα στοιχεία που θα πρέπει να αναφέρει η περίληψη του καταστατικού, είναι: τα

ονοματεπώνυμα, η ιδιότητα, οι διευθύνσεις κατοικιών των εταίρων, η εταιρική επωνυμία, το ονοματεπώνυμο του διαχειριστή, το κεφάλαιο που καταβάλλουν οι εταίροι, η χρονική διάρκεια για την οποία θα συσταθεί η εταιρία, η έδρα, το αντικείμενο των εργασιών της, και άλλα.

Όσο αφορά στη λύση και εκκαθάριση της προσωπικής εταιρίας, η λύση επέρχεται, εάν λήξει το χρονικό διάστημα για το οποίο συστήθηκε η εταιρία και δεν έγινε ανανέωσή της, με την καταγγελία της σύμβασης ενός από τους εταίρους, με την ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων, με το θάνατο ενός από τους εταίρους (φυσικός θάνατος), με την πτώχευση ενός από τους εταίρους (οικονομικός θάνατος), με δικαστική ή νόμιμη απαγόρευση ενός εταίρου (νομικός θάνατος) και με την πραγματοποίηση του σκοπού για τον οποίο ιδρύθηκε.

Με τη λύση της εταιρίας παύει και η εξουσία του διαχειριστή και αναλαμβάνει ο εκκαθαριστής.

Τέλος, σκοπός της εκκαθάρισης είναι, ο διακανονισμός όλων των εκκρεμοτήτων της προσωπικής εταιρίας που προκύπτουν από την προηγούμενη δραστηριότητά της, η ρευστοποίηση των περιουσιακών της στοιχείων, η ικανότητα όλων των υποχρεώσεων από το προϊόν της εκκαθάρισης και η διανομή του περιουσιακού αποτελέσματος που προέκυψε από την εκκαθάριση στους εταίρους

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΒΙΒΛΙΑ:

- * Β. Σαρσέντη, Λογιστική Εταιριών, εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα 1993 / Μ. Λεοντάρη, Προσωπικές Εταιρίες, Ε.Π.Ε., Κοινοπραξίες, εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ, Αθήνα 2000
- * Β. Σαρσέντη - Αν. Παπαναστασάτου, Λογιστική Εταιριών, εκδόσεις Αταμούλης, Αθήνα 2002
- * Εμπορικές Εταιρίες Νικόλαος Κ.Ρόκος
ΕΚΔ. ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ 1996
- * ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ-ΕΠΕ-ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ, Μιλτιάδης Κ. Λεοντάρης
ΕΚΔ. ΠΑΜΙΣΟΣ 1999

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ:

<http://www.gge.gr>

<http://www.esathena.gr>

<http://www.pavlosnet.gr>

<http://el.wikipedia.org/wiki>

<http://www.tax.solutions.gr>

<http://www.logist.com>

<http://www.e-forologia.gr>

<http://www.taxheaven.gr>