

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΛΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

ΝΑΣΟΠΟΥΛΟΥ ΑΛΕΞΙΑ

ΤΣΑΜΠΑΛΑΤΗ ΑΦΡΟΔΙΤΗ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΣ

ΠΑΤΡΑ 2018

Περιεχόμενα

| | |
|---|----|
| ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ..... | 1 |
| ΕΙΣΑΓΩΓΗ..... | 3 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο | 7 |
| ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ..... | 7 |
| 1.1 Ορισμός & Χαρακτηριστικά Ανώνυμης Εταιρείας (ΑΕ)..... | 7 |
| 1.2 Εμπορική Ιδιότητα των ΑΕ..... | 9 |
| 1.3 Λύση & Εκκαθάριση της ΑΕ..... | 11 |
| 1.4 Παράδειγμα Ανώνυμης Εταιρείας..... | 12 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο | 24 |
| ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε)..... | 24 |
| 2.1 Γενικά Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε..... | 24 |
| 2.2 Τα όργανα της Ε.Π.Ε..... | 26 |
| 2.3 Λύση & Εκκαθάριση της ΕΠΕ..... | 28 |
| 2.4 Παράδειγμα λύσης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης..... | 30 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο | 37 |
| ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Ο.Ε)..... | 37 |
| 3.1 Χαρακτηριστικά Ομόρρυθμης Εταιρείας..... | 37 |
| 3.2 Τα Όργανα της Ο.Ε..... | 39 |
| 3.3 Λύση της ΟΕ..... | 40 |
| 3.4 Η Εκκαθάριση της ΟΕ..... | 42 |
| 3.5. Παράδειγμα λύσης της Ομόρρυθμης Εταιρείας..... | 44 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο | 55 |
| ΕΤΕΡΡΟΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Ε.Ε)..... | 55 |
| 4.1 Ορισμός & Χαρακτηριστικά της Ε.Ε. | 55 |
| 4.2 Η Ευθύνη των Εταίρων της Ε.Ε. | 56 |
| 4.3 Λύση & Εκκαθάριση της Ε.Ε. | 57 |
| 4.4 Παράδειγμα λύσης και εκκαθάρισης Ε.Ε. | 58 |
| ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ..... | 66 |
| ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ..... | 68 |

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Εταιρεία είναι η σύμβαση ή η συμφωνία μεταξύ δύο ή περισσότερων εταίρων, οι οποίοι με κοινές εισφορές επιδιώκουν κοινό σκοπό, με κυριότερο τον οικονομικό. Σύμφωνα με τον συγκεκριμένο ορισμό του Αστικού Κώδικα για τη σύσταση και λειτουργία μιας εταιρείας απαιτούνται κοινός σκοπός και κοινές εισφορές. Η εισφορά κάθε εταίρου μπορεί να είναι σε χρήμα ή σε είδος και γενικά σε κάθε τι που θα μπορούσε να αποτιμηθεί όπως εμπορεύματα, μετρητά, ακίνητα, απαιτήσεις και πελάτες. Ακόμα, αντικείμενο εισφοράς μπορεί να αποτελέσει και η φήμη - πελατεία και σε γενικές γραμμές η πίστη που απολαμβάνει κάποιος στην αγορά.

Το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στο οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) συμφωνείται μεταξύ τους. Θεωρείται άκυρη η συμφωνία για αποκλεισμό τελείως από τα κέρδη ή απαλλαγή από τις ζημιές. Στο καταστατικό καταγράφονται οι όροι της συμφωνίας - σύμβασης

Μια ένωση προσώπων η οποία επιδιώκει ορισμένο σκοπό μαζί με το σύνολο του κεφαλαίου που είναι συγκεντρωμένο για την εξυπηρέτηση του σκοπού αυτού, σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα, άρθρο 61, γίνεται νομικό πρόσωπο, με δεδομένο ότι θα τηρηθούν οι προβλεπόμενοι κανόνες που ορίζονται από το νόμο. Δηλαδή δημιουργείται ένας ξεχωριστός φορέας υποχρεώσεων και δικαιωμάτων, όπως ακριβώς το φυσικό πρόσωπο. Η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας συνδέεται με την τήρηση ορισμένης διαδικασίας ίδρυσης κάθε εταιρείας.

Τα χαρακτηριστικά κάθε εταιρείας που είναι νομικό πρόσωπο είναι:

- Η περιουσία της, η οποία είναι ξεχωριστή από την περιουσία των εταίρων.
- Η κατοικία της, αυτή που ορίζεται ως έδρα της εταιρείας από το καταστατικό.
- Η εθνικότητά της.
- Η επωνυμία της.

Στην επιλογή του είδους της εταιρείας δεν υπάρχουν περιορισμοί, αφού ο καθένας μπορεί να επιλέξει οποιαδήποτε μορφή. Εξαιρέση αποτελούν οι τραπεζικές ασφαλιστικές και χρηματιστηριακές επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεωτικά παίρνουν την μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας.

Η νομική μορφή με την περιβάλλεται η επιχείρηση για την διενέργεια των συναλλαγών της επηρεάζει τον τρόπο ρύθμισης, των εσωτερικών και των εξωτερικών σχέσεων της. Πιο συγκεκριμένα, αναφορικά με τις εσωτερικές σχέσεις, η νομική μορφή επηρεάζει κυρίως τα παρακάτω :

- Τον τρόπο οργάνωσης και διοίκησης της επιχείρησης. Έτσι, στις ατομικές επιχειρήσεις συνήθως συναντάται το σύστημα της ατομικής (προσωπικής) συγκεντρωτικής οργάνωσης, ενώ κατά κανόνα στις Ανώνυμες Εταιρείες εφαρμόζεται σύστημα τυπικής (απρόσωπης) αποκεντρωτικής οργάνωσης.
- Τον τρόπο διανομής κερδών και στην κεφαλαιοποίηση αυτών. Είναι γνωστό ότι οι αρχές αποτίμησης των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και οι κανόνες συγκρότησης και χρήσης των αποθεματικών είναι διαφορετικές από εκείνες που ισχύουν στις άλλες μορφές επιχειρήσεων.

Ως προς τις εξωτερικές σχέσεις, η κάθε νομική μορφή κατά κανόνα συνεπάγεται:

- Διαφορετική φορολογική μεταχείριση
- Διαφορετική πιστοληπτική ικανότητα
- Διαφορετική τιμολογική πολιτική

Η τελική επιλογή της κατάλληλης νομικής μορφής της επιχείρησης επηρεάζεται από τους ακόλουθους παράγοντες:

- Από τη σπουδαιότητα των αναγκών της σε κεφάλαια
- Από τη φύση της διοικητικής και διαχειριστικής δραστηριότητας, από

την επιθυμία αποπροσωποποίησης των ιδρυτών και από την πρόθεση περιορισμού της ευθύνης αυτών.

- Από τα έξοδα ίδρυσης και τις απαιτούμενες ενέργειες τις οποίες συνεπάγεται η εκάστοτε επιλεγμένη μορφή.
- Από την ταχύτητα ενεργειών και την ευελιξία που απαιτείται για την λειτουργία της.

Κατά κανόνα, η μικρομεσαία επιχείρηση ενδείκνυται να έχει τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή της ΕΠΕ. Αντίθετα, η μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας κυρίως αρμόζει στις μεγάλες εταιρείες επειδή το αναγκαίο κεφάλαιο για το ξεκίνημα και τη λειτουργία τους είναι μεγάλο.

Το κεφάλαιο αυτό μπορεί να προέρχεται από ίδιες ή από ξένες πηγές, όμως και η μέσω δανεισμού απόκτησή του προϋποθέτει την ύπαρξη επαρκές ιδίου κεφαλαίου, και ευρεία δημοσιότητα των εταιρικών υποθέσεων. Η διαίρεση του κεφαλαίου της Ανώνυμης Εταιρείας σε πολλά μερίδια μικρής αξίας, των οποίων η κτήση δεν συνεπάγεται για τους μετόχους καμιά άλλη υποχρέωση εκτός από την καταβολή της εισφοράς τους διευκολύνει τη συμμετοχή σε αυτή επαρκούς αριθμού ατόμων που μπορεί να χρησιμοποιηθούν σε επενδύσεις.

Η νομική μορφή της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης προτιμάται, γιατί με αυτήν αποφεύγονται τα μειονεκτήματα των προσωπικών εταιρειών δηλαδή η απεριόριστη ευθύνη ενός τουλάχιστον εταίρου και της Ανώνυμης Εταιρείας με τη μειωμένη επίδραση του προσωπικού στοιχείου στην οργάνωση και στη λειτουργία της.

Η νομική μορφή της Ε.Π.Ε κυρίως αρμόζει στις μεσαίες επιχειρήσεις. Όμως, παρατηρείται αρκετές φορές, επιχειρήσεις με μεγάλα κεφάλαια να έχουν τη νομική μορφή της Ε.Π.Ε., γιατί η Ε.Π.Ε. είναι πιο απλή κατά τη σύστασή της και πιο ευέλικτη κατά τη λειτουργία της από την Α.Ε., γιατί οι εταίροι θέλουν να αποφύγουν τις σοβαρές διατυπώσεις που απαιτούνται για τη σύσταση και λειτουργία της Α.Ε., την εποπτεία της διοίκησης και τη μείωση της προσωπικής συμμετοχής των εταίρων στη διοίκηση της εταιρείας.

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι η διερεύνηση των χαρακτηριστικών των μορφών των εταιριών καθώς και η διαδικασία σύστασης και λύσης αυτών. Παραθέτονται επίσης παραδείγματα σύστασης και λύσης κάθε μορφής εταιρίας. Τέλος, γίνεται αναφορά στα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα της κάθε μορφής εταιρίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

1.1 Ορισμός & Χαρακτηριστικά Ανώνυμης Εταιρείας (ΑΕ)

Η ΑΕ (Ανώνυμη Εταιρία) είναι το πιο κλασσικό είδος κεφαλαιουχικής εταιρίας έχοντας δικά της δικαιώματα, υποχρεώσεις αλλά και περιουσιακά στοιχεία. Χρησιμοποιείται σε αυτή ορισμένο κεφάλαιο. Το κεφάλαιο αυτό μπορεί να διαιρεθεί σε μεταβιβάσιμες μετοχές του οποίου το κατώτερο όριο ανέρχεται σε 24.000€ Το ποσό αυτό καταβάλλεται πλήρως για την σύσταση της εταιρίας.

Η ΑΕ αποτελεί εμπορική εταιρία παρόλο που πολλές φορές ο σκοπός της είναι μη εμπορικός (ν.2190/20). Το κεφάλαιο της διαιρείται σε μεταβιβάσιμα μερίδια – μετοχές τα οποία είναι αξιόγραφα. Σε περίπτωση που οι μετοχές αυτές έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο, μεταβιβάζονται μέσω αυτού αν δεν έχουν εισαχθεί σε συμβολαιογραφική πράξη η οποία έχει θεωρηθεί από τον αρμόδιο προϊστάμενο της ΔΟΥ. Οι μέτοχοι είναι υπεύθυνοι για το μέγεθος της εισφοράς τους στην εταιρία¹.

Οι εταιρείες ΑΕ διοικούνται από τη Γενική Συνέλευση στην οποία συμμετέχουν όλοι οι μέτοχοι οι οποίοι ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συγκεκριμένα από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο. Η κατά πλειοψηφία απόφαση είναι το βασικό στοιχείο για την λήψη αποφάσεων.

¹ Πουλάκου – Ευθυμιάτου, (2008), Επιτομή Εμπορικού Δικαίου.

Το ελάχιστο κεφάλαιο που απαιτείται για την σύσταση της ΑΕ είναι τουλάχιστον 24.000€ Κατά τη σύσταση αλλά και κατά τη διάρκεια ύπαρξης της εταιρίας ΑΕ, αναφορικά με τις μειώσεις ή αυξήσεις του κεφαλαίου, απαιτούνται κάποιες συγκεκριμένες διαδικασίες για την δημοσιότητα μεταβολών όπως συμβολαιογραφικές πράξεις, από την έγκριση της Υπηρεσίας Γ.Ε.Μ.Η σχετικά με την τροποποίηση του καταστατικού αλλά δημοσίευση οποιασδήποτε μεταβολής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Βασικό πλεονέκτημα της εν λόγω εταιρείας, είναι η πιστοληπτική της ικανότητα η οποία προσδίδει εμπιστοσύνη σε πελάτες και προμηθευτές της εταιρίας. Επίσης, οι εταιρίες ΑΕ απολαμβάνουν πολλά φορολογικά πλεονεκτήματα.

Η εμπορική επωνυμία της ΑΕ δημιουργείται από το είδος της επιχείρησης που δραστηριοποιείται. Πέρα από αυτό, για την εμπορική επωνυμία της ΑΕ μπορεί να χρησιμοποιηθεί το ονοματεπώνυμο προσώπου ή μιας άλλης εταιρίας. Απαραίτητο όμως στοιχείο στην επωνυμία είναι η φράση «Ανώνυμη Εταιρία».

Οι εταιρίες ΑΕ είναι εταιρίες που δημιουργούνται από ένωση προσώπων και ιδρύονται με δικαιοπραξία με κοινό σκοπό για όλα τα μέλη τους. Σύμφωνα με το άρθρο 1-N.2190/20, η ΑΕ είναι εμπορικής φύσης με πράξεις οι οποίες είναι πάντα εμπορικές. Όσο αφορά το νομοθετικό της πλαίσιο, είναι αναγκαστικού δικαίου στην πλειοψηφία των διατάξεων του. Επιπλέον, οι εταιρίες ΑΕ μπορούν να ιδρυθούν και να λειτουργήσουν μέσα σε εξειδικευμένο και συγκεκριμένο περιβάλλον. Αυτό σημαίνει ότι πολλές ΑΕ διέπονται από κοινό νομοθετικό πλαίσιο αλλά ταυτόχρονα διέπονται από εξειδικευμένο και αναγκαστικό δίκαιο. Τέτοιες ΑΕ είναι οι υπεράκτιες (offshore), τραπεζικές, εταιρείες αμοιβαίων κεφαλαίων, ασφαλιστικές και ναυτιλιακές εταιρίες².

² Στρίγκας Θ. (2007), Εταιρικό Δίκαιο.

1.2 Εμπορική Ιδιότητα των ΑΕ

Η απόκτηση της εμπορικής ιδιότητας για τις ΑΕ είναι η ικανότητα της εταιρίας ΑΕ η οποία είναι συνώνυμη με την ικανότητα της εταιρίας για δικαιπραξίες και εμπορικές πράξεις. Κάθε εμπορική δραστηριότητα ενδέχεται να μην αποτελεί την κύρια επαγγελματική δραστηριότητα της ΑΕ αλλά να αποτελεί παράλληλη δραστηριότητα της.

Η απόκτηση της εμπορικής ιδιότητας επιτυγχάνεται με αντιπροσώπευση και όχι με αυτοπρόσωπη δράση. Με άλλα λόγια, ο εμπορικός αντιπρόσωπος είναι έμπορος λόγω του ότι πέρα από της αντιπροσώπευση, ασκεί και τη δική του επιχείρηση. Παράλληλα, ο κάθε ομόρρυθμος εταίρος έχει την εμπορική ιδιότητα λόγω του ότι συμμετάσχει στην ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία. Κάθε νομικό πρόσωπο αποκτά εμπορική ιδιότητα όταν ο ασκούμενος σκοπός του σχετίζεται με την πραγματοποίηση εμπορικών πράξεων³.

Όσο αφορά τον τρόπο απώλειας της εμπορικής ιδιότητας, είναι παρόμοιος με τον τρόπο απόκτησης της. Πιο αναλυτικά, η εμπορική ιδιότητα ενδέχεται να απολεστεί με την παύση των εμπορικών πράξεων ή με την απώλεια της ικανότητας για την ιδιότητα αυτή όπως για παράδειγμα στην περίπτωση πτώχευσης. Όσο αφορά τα νομικά πρόσωπα, η λύση και η περάτωση εκκαθάρισης σημαίνει και την απώλεια της εμπορικής ιδιότητας.

Η εμπορική ιδιότητα έχει για τις ΑΕ τις παρακάτω συνέπειες⁴ :

- Τήρηση εμπορικών βιβλίων υποχρεωτικά: Σύμφωνα με τα άρθρα 8 έως και 17 του Ε.Ν.. η ΑΕ υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων υπό την εμπορική της ιδιότητα.

³ Δρυλλεράκης, Ι. (2010) Ανώνυμες Εταιρίες. Αθήνα.

⁴ Περάκης, Ε. (2010) Το Δίκαιο της Ανώνυμης Εταιρίας.

- Απόδειξη με μάρτυρες: Σύμφωνα με το άρθρο 393 παρ. 1 του ΚΠολ, κάθε συλλογική πράξη και κάθε είδους σύμβασης δεν δύναται να αποδειχθούν με μάρτυρες, αν η αξία του αντικειμένου τους είναι παραπάνω από 5.900€ Η απόδειξη με μάρτυρες επιτρέπεται κατ' εξαίρεση αν η δικαιοπραξία υπό ορισμένες συνθήκες και ειδικά όταν πρόκειται για εμπορικές συναλλαγές (άρθρο 384, παρ.1).
- Τοκοφορία απαιτήσεων: Σύμφωνα με το άρθρο 111 ΕισΝΑΚ, κάθε χρηματική απαίτηση μεταξύ των εμπόρων, από εμπορική αιτία και για τους δυο, φέρουν τόκο από την ημέρα που απαιτήθηκε το χρέος. Επιπλέον, στην περίπτωση που υπάρχει αλληλόχρεος λογαριασμός μεταξύ των προσώπων, από τα οποία το ένα είναι έμπορος, το κατάλοιπο είναι τοκοφόρο αυτοδικαίως από την ημέρα που ο λογαριασμός έχει κλείσει.
- Πενταετής παραγραφή αξιώσεων : Σύμφωνα με το άρθρο 250, με την πάροδο πέντε ετών παραγράφονται αξιώσεις των χειροτεχνών, των εμπόρων και των βιομηχάνων για ποσότητα εμπορευμάτων τα οποία χορήγησαν, για την επιμέλεια υποθέσεων άλλων προσώπων, για τις δαπάνες που έκαναν, αλλά και για την πραγματοποίηση εργασιών. Συνεπώς, οι αξιώσεις των ΑΕ λόγω της εμπορικής ιδιότητας της προκύπτουν στην πενταετή παραγραφή σύμφωνα με το άρθρο 250 του Α.Κ.
- Τεκμήριο εμπορικότητας: Οι πράξεις που πραγματοποιούνται από την ΑΕ είναι εμπορικές δηλαδή λειτουργεί για αυτές το τεκμήριο της εμπορικότητας. Αυτό σημαίνει πως κάθε πράξη που πραγματοποιείται από τον έμπορο γίνεται λόγω της εμπορικής του ιδιότητας ακόμα και όταν κάποιες από αυτές δεν θεωρούνται αντικειμενικά εμπορικές.
- Ικανότητα πτώχευσης: Σύμφωνα με το άρθρο 255, παρ. 1 του Ε.Ν., η κατάσταση πτώχευσης είναι αυτή που όταν ο έμπορος διακόπτει της πληρωμές του. Η εταιρία με ικανότητα πτώχευσης είναι αυτή που έχει εμπορική ιδιότητα και νομική προσωπικότητα. Εφόσον κάθε ΑΕ πληροί και τις δυο αυτές προϋποθέσεις έχει την ικανότητα πτώχευσης μόλις υπάρχει παύση των πληρωμών.

Με βάση τον κύκλο εργασιών (Πολ 1003/31-12-2014) των Α.Ε. το ποσό είναι ανω των 1.500.000 ευρώ. Τα βιβλία που τηρούν είναι διπλογραφικά Γ' κατηγορίας τα οποία προβλέπονται από διατάξεις νόμων, από το μητρώο των μετόχων, το βιβλίο των πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων, το βιβλίο των μετοχών και το βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου. Η τήρηση των βιβλίων πρέπει να είναι σύμφωνη με τους κανόνες των Διεθνή λογιστικών προτύπων.

1.3 Λύση & Εκκαθάριση της ΑΕ

Σύμφωνα με τα άρθρα 1, 48, 47α § 1 περ. β, 48α και 49 του ν. 2190/1920 και 65, 67, 72, 73 και 74 του ΑΚ, μπορεί να πραγματοποιηθεί η λύση της ΑΕ με την παρακάτω διαδικασία:

Α. ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ: Σύμφωνα με τα άρθρα 29 παράγραφος 3 και 31 παράγραφος 2 του ίδιου νόμου πραγματοποιείται απόφαση λύσης της εταιρίας μέσα από τη Γενική Συνέλευση η οποία επίσης ορίζει και τους εκκαθαριστές. Το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορεί να αποκλειστεί ούτε από τη συμφωνία των δανειστών ή των μετόχων ή από το ίδιο το καταστατικό.

Β. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΤΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ: Η απόφαση του Υπουργού Εμπορίου η οποία εκδίδεται μετά από σύμφωνο γνωμοδότησης της Επιτροπής ΑΕ και κατόπιν δημοσιεύεται στο δελτίο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως. Με αυτό τον τρόπο, ανακαλείται η άδεια σύστασης της ΑΕ σε περίπτωση που δεν υποβληθούν οι ισολογισμοί τριών τουλάχιστον ετών. Η ίδια υπουργική απόφαση θέτει και την εκκαθάριση της εταιρίας. Αν σε περίπτωση δεν οριστούν εκκαθαριστές από την Γενική Συνέλευση σε περίοδο ενός μήνα, το Υπουργείο Εμπορίου διορίζει αυτό τους εκκαθαριστές οι οποίοι δεν είναι παραπάνω στον αριθμό από αυτούς που έχει ορίσει το καταστατικό της εταιρίας.

Μετά από το στάδιο της λύσης της εταιρίας, ακολουθεί η εκκαθάριση της. Μέχρι το πέρας της εκκαθάρισης, η εταιρία εξακολουθεί να έχει νομικό πρόσωπο το οποίο διοικείται από τους ίδιους τους εκκαθαριστές οι οποίοι είναι παράλληλα εκπρόσωποι της. Άσχετα από το αν οι εκκαθαριστές συμπεριλαμβάνονταν στο καταστατικό της εταιρίας ή όχι, η γενική συνέλευση των μετόχων είναι το αρμόδιο όργανο για τον διορισμό τους. Η γενική συνέλευση των μετόχων έχει την δυνατότητα ανάκλησης των εκκαθαριστών.

Ανεξάρτητα από το αν το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας προέβλεπε τον ορισμό εκκαθαριστών ή όχι, αρμόδιο όργανο να διορίσει εκκαθαριστές είναι η γενική συνέλευση των μετόχων, η οποία δύναται να ανακαλεί ελεύθερα τους εκκαθαριστές, διορισθέντες από την ίδια, το καταστατικό της, το δικαστήριο, ή την εποπτεύουσα διοικητική αρχή, και να διορίζει άλλους (ΑΠ 1642/1995, Εφ Πειρ 621/1995)⁵.

1.4 Παράδειγμα Ανώνυμης Εταιρίας

Στο κεφάλαιο αυτό επιχειρείται να παρουσιαστεί ένα παράδειγμα μίας Ανώνυμης Εταιρείας που βρίσκεται υπό εκκαθάριση. Έστω λοιπόν ότι η εταιρεία ονομάζεται YOLO ΑΕ. Στη συνέχεια θα παρουσιάσουμε τα λογιστικά δεδομένα, όπως αυτά πάρθηκαν από το βιβλίο του Σαρσέντη Βασιλείου και Παπαναστασάτου Αναστασίου, «Λογιστική Εταιρειών», εκδόσεων Αθ. Σταμούλη. Επίσης παραθέτουμε και την απογραφή της υπό εκκαθάρισης εταιρείας

Αφού έχει παρθεί η απόφαση της λύσης και της εκκαθάρισης μιας ανώνυμης εταιρείας έχουμε τα εξής βήματα:

⁵ Δρυλλεράκης, Ι. (2010) Ανώνυμες Εταιρίες. Αθήνα.

A. Λήψη απόφασης από τη Γενική Συνέλευση για τη λύση της εταιρίας

1. Πρόσκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης
2. Σύγκλιση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης
3. Υποβολή στοιχείων στο τμήμα Εμπορίου και Α.Ε.
4. Δήλωση μεταβολών («Μ3») στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

B. Έναρξη της Εκκαθάρισης

1. Σύνταξη Αρχικών Οικονομικών Καταστάσεων Εκκαθάρισης
2. Διάρκεια της Εκκαθάρισης

Γ. Ρευστοποίηση της περιουσίας της Εταιρίας

Δ. Ολοκλήρωση της Εκκαθάρισης

1. Σύνταξη Τελικών Οικονομικών Καταστάσεων
2. Δημοσίευση Τελικών Οικονομικών Καταστάσεων
3. Πρακτικό Δ.Σ. (Εκκαθαριστών)
4. Σύγκλιση Γενικής Συνέλευσης των μετόχων
5. Υποβολή στοιχείων στο τμήμα Εμπορίου
6. Δήλωση διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ.

Δ. Ειδικά Φορολογικά Ζητήματα

Τα λογιστικά δεδομένα και η απογραφή της «YOLO Α.Ε.» που βρίσκεται υπό εκκαθάριση έχουν ως εξής:

| <u>Ενεργητικό</u> | Ποσά | |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | <u>Ισοζυγίου</u> | <u>Απογραφής</u> |
| Πάγια | 672.000 | 640.000 |
| Οφειλόμενο κεφάλαιο | 160.000 | 160.000 |
| Αποθέματα εμπορευμάτων | 480.000 | 580.000 |
| Γραμμάτια εισπρακτεα | 120.000 | 120.000 |
| Πελάτες | 880.000 | 832.000 |
| Επισφαλείς πελάτες | 20.000 | 68.000 |
| Ταμείο | 180.000 | 180.000 |
| Κερδη - Ζημιές | 200.000 | - |
| Σύνολο Ενεργητικού | 2.712.000 | |
| <u>Παθητικό</u> | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 2.000.000 | - |
| Τακτικό αποθεματικό | 200.000 | - |
| Έκτακτο αποθεματικό | 52.000 | - |
| Προβλέψεις επισφ. | 8.000 | - |
| Πελατών | | - |
| Αποσβεσμένα πάγια | 112.000 | - |
| Πιστωτές Διάφοροι | 320.000 | 320.000 |
| Μερίσματα πληρωτέα | 20.000 | - |
| Σύνολο Παθητικού | 2.712.000 | |

Τακτοποιήσεις λογαριασμών και προσαρμογές σύμφωνα με τα δεδομένα της απογραφής:

| | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------------------|---------|---------|
| Αποσβεσμένα πάγια | 112.000 | |
| Πάγια στοιχεία | | 112.000 |
| Πάγια στοιχεία | 80.000 | |
| Διαφορές αποτιμήσεως | | 80.000 |
| Αποθέματα εμπορευμάτων | 100.000 | |
| Διαφορές αποτιμήσεως | | 100.000 |
| Επισφαλείς πελάτες | 48.000 | |
| Πελάτες | | 48.000 |

Από τις εργασίες εκκαθάρισεως έχουν προκύψει τα ακόλουθα δεδομένα (αναφέρονται σε αντιπαραβολή με τα προσαρμοσμένα υπόλοιπα των λογαριασμών):

| | Εσπράξεις εκκαθαρίσεως, πληρωμές | Υπόλοιπα λογ/σμων |
|--------------------------------|--|----------------------|
| Πάγια στοιχεία | 680.000 | 640.000 |
| Αποθέματα εμπορευμάτων | 560.000 | 580.000 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 108.000 | 120.000 |
| Πελάτες | 832.000 | 832.000 |
| Έξοδα εισπράξεως γραμματίων | 12.000 | — |
| Επισφαλείς Πελάτες | 40.000 | 68.000 |
| Διαθέσιμα | — | 180.000 |
| Πιστωτές διάφοροι | 304.000 | 320.000 |
| Λοιπά έξοδα εκκαθαρίσεως | 104.000 | — |

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της «YOLO A.E.» είχε διαιρεθεί σε προνομιούχες και κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 20€εκάστη ως εξής:

| | | |
|----------------------|-----------------|-----------|
| Προνομιούχες μετοχές | $20.000 * 20 =$ | 40.000 |
| Κοινές μετοχές | $80.000 * 20 =$ | 1.600.000 |
| | | 2.000.000 |

Οι μέτοχοι θα καταβάλουν τις απομένουσες δόσεις του Μετοχικού Κεφαλαίου, ιδιαίτερα αν το προϊόν της εκκαθάρισεως δεν είναι αρκετό για να εξοφληθούν οι υποχρεώσεις προς τρίτους. Οι ακόλουθοι λογαριασμοί, οι οποίοι δεν αναφέρθηκαν μεταξύ των προηγούμενων, θα πρέπει να τακτοποιηθούν πριν από τη λογοδοσία των εκκαθαριστών.

Χρεωστικοί

λογαριασμοί

| | |
|---------------------|---------|
| Κέρδη & Ζημίες | 200.000 |
| Οφειλόμενο κεφάλαιο | 160.000 |

Πιστωτικοί

Λογαριασμοί

| | |
|---------------------|-----------|
| Διαφορές | |
| αποτιμήσεως | 188.000 |
| Μερίσματα πληρωτέα | 20.000 |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 2.000.000 |
| Τακτικό αποθεματικό | 200.000 |
| Έκτακτο αποθεματικό | 52.000 |

Στο λογαριασμό «Αποτελέσματα εκκαθάρισεως» που θα δημιουργηθεί, μεταφέρονται όπως είναι γνωστό:

1. Τα αποτελέσματα τόσο της ρευστοποιήσεως όσο και της εξοφλήσεως των υποχρεώσεων.
2. Ο λογαριασμός «Διαφορές αποτιμήσεως».
3. Ο λογαριασμός «Κέρδη-ζημιές», καθώς και κάθε αποτελεσματικός λογαριασμός που βρίσκεται σε εκκρεμότητα.
4. Ο λογαριασμός εξόδων εκκαθαρίσεως. Σημειώνεται ότι ο λογαριασμός κερδών και ζημιών σε νέο θα ήταν σωστότερο να μεταφέρεται στο λογαριασμό «Καθαρή θέση εκκαθαρίσεως», γιατί δεν εκφράζει αποτέλεσμα εκκαθαρίσεως. Το ίδιο ισχύει και για κάθε λογαριασμό αποτελέσματος από την κανονική δράση της επιχειρήσεως, που βρίσκεται σε εκκρεμότητα.

Εγγραφές εκκαθαρίσεως της περιουσίας της YOLO A.E.

| —————>>————— | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Ταμείο | 680.000 | |
| Πάγια στοιχεία | | 640.000 |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | | 40.000 |
| —————>>————— | | |
| Ταμείο | 560.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | 20.000 | |
| Αποθέματα εμπορευμάτων | | 580.000 |
| —————>>————— | | |
| Ταμείο | 108.000 | |
| Έξοδα εκκαθαρίσεως | 12.000 | |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | | 120.000 |
| —————>>————— | | |
| Σε μεταφορά | 1.380.000 | 1.380.000 |
| —————>>————— | | |

| | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-----------|-----------|
| Από μεταφορά | 1.380.000 | 1.380.000 |
| Ταμείο | 832.000 | |
| Πελάτες | | 832.000 |
| Ταμείο | 40.000 | |
| Προβλέψεις επισφαλών πελατών | 8.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως επισφαλείς πελάτες | 20.000 | 68.000 |
| Πιστωτές διάφοροι | 320.000 | |
| Ταμείο | | 304.000 |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | | 16.000 |
| Έξοδα εκκαθαρίσεως | 104.000 | |
| Ταμείο | | 104.000 |

Εγγραφές τακτοποίησης ορισμένων λογαριασμών, είσπραξη υπόλοιπων δόσεων, καταβολή μερισμάτων πληρωτέων.

| | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------------------|---------|---------|
| Ταμείο | 160.000 | |
| Οφειλόμενο κεφάλαιο | | 160.000 |
| Σε μεταφορά | 160.000 | 160.000 |

| | | |
|---------------------------|---------|---------|
| Από μεταφορά | 160.000 | 160.000 |
| Διαφορές αποτιμήσεως | 180.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | | 180.000 |
| Μερίσματα πληρωτέα | 20.000 | |
| Ταμείο | | 20.000 |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | 116.000 | |
| Έξοδα εκκαθαρίσεως | | 116.000 |

Ο ισολογισμός που θα συνταχθεί στη συνέχεια θα έχει ως εξής:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

| <u>Ενεργητικό</u> | | <u>Παθητικό</u> | |
|-------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Διαθέσιμα | 2.132.000 | Μετοχικό Κεφάλαιο | 2.000.000 |
| Κέρδη - ζημιές | 200.000 | Τακτ. Αποθεματικό | 200.000 |
| | | Έκτακτα αποθεματικά | 52.000 |
| | | Απ/τα εκκαθαρίσεως | 80.000 |
| | <u>2.332.000</u> | | <u>2.332.000</u> |

Ο ισολογισμός αυτός δείχνει την τελική καθαρή θέση εκκαθαρίσεως (Τ.Κ.Θ.Ε.) που είναι διακανονιστέα μεταξύ των μετόχων της «YOLO Α.Ε.» και των κατόχων ιδρυτικών τίτλων (εφόσον επαρκεί).

| —————>>————— | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Μετοχικό κεφάλαιο | 2.000.000 | |
| Τακτικό αποθεματικό | 200.000 | |
| Έκτακτο αποθεματικό | 52.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | 80.000 | |
| Κέρδη - ζημιές | | 200.000 |
| Τ.Κ.Θ.Ε. | | 2.132.000 |
| —————>>————— | | |

Κατά τη λύση της Ανώνυμης Εταιρείας πρέπει να φορολογηθούν στο όνομά της αποθεματικά, τα οποία βάσει διατάξεων ειδικών νόμων δεν είχαν φορολογηθεί κατά το σχηματισμό τους. Επίσης πρέπει να καταβληθεί φόρος εισοδήματος, εφόσον κατά τη διάρκεια της εκκαθαρίσεως προέκυψαν φορολογητέα κέρδη. Χωρίς να υπεισέλθουμε εδώ σε φοροτεχνικές λεπτομέρειες, υποθέτουμε για το παράδειγμά μας ότι προέκυψαν οι ακόλουθοι φόροι:

| | |
|-------------------|----------|
| Φορολογία | |
| αποθεματικών | 17.000 € |
| Φόρος εισοδήματος | 25.000 € |
| ΣΥΝΟΛΟ: | 42.000 € |

Κατόπιν αυτού θα έχουμε τις ακόλουθες εγγραφές:

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η Α.Ε. αποτελεί την σοβαρότερη μορφή επιχειρηματικής δράσεως παρέχοντας πλεονεκτήματα που καμία άλλη μορφή επιχείρησης δεν μπορεί να εξασφαλίσει εξαιτίας της σοβαρότητάς της, δηλαδή τα μεγάλα κεφάλαια, το πλήρες λογιστήριο, τη δημοσιότητα, η οποία είναι απαραίτητη όχι μόνο για τη σύστασή της αλλά και σε όλη τη διάρκεια της ζωής της.

Η εταιρεία λύεται είτε επειδή τελείωσε ο χρόνος διάρκειάς της, ο οποίος ορίζεται στο καταστατικό της, είτε με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεώς της από τους μετόχους της εταιρείας με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, είτε σε περίπτωση πτώχευσης, η οποία όμως δεν επιφέρει πτώχευση στα μέλη ή στους μετόχους της εταιρείας. Όμως υπάρχουν και περιπτώσεις, όπως η μη καταβολή του κεφαλαίου, η απώλεια των 9/10 του κεφαλαίου, η μη υποβολή τριών ισολογισμών κ.λπ., που η Διοίκηση μπορεί να ανακαλέσει την άδεια σύστασής της και να τεθεί υπό εκκαθάριση.

Η δικαστική απόφαση είναι αυτή που διατάζει τη λύση της Α.Ε. και πραγματοποιείται μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον ή με δικαστική απόφαση μετά από αγωγή μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Όμως, η λύση της εταιρείας δεν επιφέρει αναγκαστικά και τη λύση του νομικού προσώπου της, το οποίο εξακολουθεί να υπάρχει μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης παρά μόνο τη μεταβολή του σκοπού της ο οποίος είναι η ρευστοποίηση του ενεργητικού της, η εξόφληση των υποχρεώσεών της προς τρίτους και η επιστροφή του εναπομένοντος μέρους της περιουσίας στους μετόχους.

Όταν τίθεται υπό εκκαθάριση η Γενική Συνέλευση είναι αυτή που ορίζει τους εκκαθαριστές αλλά μπορεί να οριστούν είτε από το καταστατικό είτε από τη Διοίκηση της επιχείρησης. Με τον διορισμό τους παύει αυτομάτως και η εξουσία του Δ.Σ. της εταιρείας. Έργο

τους είναι να πραγματοποιήσουν την απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξουν τον ισολογισμό της εταιρείας και ο χρόνος πραγματοποίησης της εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβαίνει την πενταετία, οπότε και η εταιρεία διαγράφεται από το μητρώο ανώνυμων εταιριών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε)

2.1 Γενικά Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

Η θεσμοθέτηση της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) πραγματοποιήθηκε με τον ν.3190/5593 και περιέχει στοιχεία της κεφαλαιουχικής και της προσωπικής εταιρίας. Οι εταίροι θεωρούνται υπεύθυνοι ανάλογα με το ποσό εισφοράς τους στο κεφάλαιο, το οποίο διαχωρίζεται σε μεταβιβάσιμα και ισότιμα μερίδια. Ωστόσο, τα μερίδια της Ε.Π.Ε. δεν μπορούν να υπάρξουν με τη μορφή μετοχών. Η Ε.Π.Ε. αποτελεί εμπορική εταιρία ακόμα και όταν ο σκοπός της δεν είναι αμιγώς εμπορικός. Ένας ή περισσότεροι διαχειριστές αναλαμβάνουν τη διοίκηση της Ε.Π.Ε. οι οποίοι εκλέγονται από τη Συνέλευση των Εταίρων⁶.

Το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε ορίζεται στα 4.500 € και πρέπει να είναι πλήρως καταβλημένο κατά την δημιουργία της εταιρικής σύμβασης. Από το παραπάνω ποσό αυτό, τουλάχιστον το μισό πρέπει να καταβάλλεται σε μετρητά και η εισφορά επιτρέπεται σε είδος και σε μετρητά. Πιο συγκεκριμένα, η εισφορά σε είδος μπορεί να είναι κάποιο ακίνητο ή ακόμα και μηχανήματα η αξία των οποίων ορίζεται από τριμελή επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 9 του κ.ν 2190/1920. Η εργασία που κάποιος εταίρος μπορεί να επικαλεστεί ως εισφορά σε είδος δεν ανήκει σε αυτή τη κατηγορία γιατί δεν μπορεί να οριστεί η αξία της και δεν δύναται να απεικονιστεί στον ισολογισμό ως στοιχείο του ενεργητικού. Το εταιρικό κεφάλαιο μπορεί να μεταβάλλεται κατά την διάρκεια λειτουργία της εταιρίας, αλλά δεν πρέπει να υφίσταται κάτω από το ποσό των 4.500 € σε καμία περίπτωση⁷.

⁶ Νεγκάκης Χ. Ι. (2010) Λογιστική Εταιριών.

⁷ Νεγκάκης Χ. Ι. (2010) Λογιστική Εταιριών.

Όπως προαναφέρθηκε, το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. υφίσταται σε εταιρικά μερίδια και τα οποία κατέχει ο κάθε εταίρος συνιστούν την εταιρική μερίδα του. Για να μπορεί κάποιος να είναι εταίρος σε ΕΠΕ θα πρέπει να έχει τουλάχιστον ένα εταιρικό μερίδιο του οποίου η αξία δεν θα πρέπει να είναι κατώτερη του ποσού των 30 € Ο κάθε εταίρος μπορεί να έχει στη κατοχή του παραπάνω από ένα εταιρικά μερίδια πάντοτε όμως μια εταιρική μερίδα. Αναφορικά με την περίπτωση της μονοπρόσωπης ΕΠΕ, ο μοναδικός εταίρος κατέχει όλα τα εταιρικά μερίδια μερίδα που αποτελούν μια και μοναδική εταιρική μερίδα. Η ονομαστική αξία αλλά και ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων θα πρέπει να καταγράφονται στο καταστατικό. Η ΕΠΕ δεν δύναται να κατέχει ίδια εταιρικά μερίδια. Επίσης, αξίζει να αναφερθεί πως τα εταιρικά μερίδια δεν είναι αξιόγραφα και δεν μπορούν να μεταβιβαστούν ως τέτοια διότι δεν υπάρχουν ως μετοχές. Συνεπώς, δεν αποτελούν αντικείμενο εμπράγματου δικαίου και αυτό διότι ο νομοθέτης με αυτό τον τρόπο διατηρεί το προσωπικό στοιχείο στην ΕΠΕ⁸.

Αναφορικά με τους εταίρους, σε μια ΕΠΕ εταίρος μπορεί να είναι οποιοσδήποτε, φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Οι εταίροι της ΕΠΕ δεν ευθύνονται απεριόριστα για τις εταιρικές υποχρεώσεις εκτός όμως εάν αρθεί η νομική προσωπικότητα της εταιρίας. Αυτό πραγματοποιείται σε περιπτώσεις όπου καταστρατηγείται ο νόμος 3190/1955 ή εντοπίζεται ενέργεια δόλιων μεθόδων προς εξαπάτηση των δανειστών της εταιρίας. Σε μια τέτοια περίπτωση, έρετε η νομική προσωπικότητα της εταιρίας και οι εταίροι ευθύνονται εις το ακέραιο έναντι των υποχρεώσεων της εταιρίας με την προσωπική τους περιουσία. Για παράδειγμα, μια τέτοια περίπτωση θα μπορούσε να είναι η μη δημοσίευση της μετατροπής του καταστατικού. Οι εταίροι σε μια ΕΠΕ απολαμβάνουν συγκεκριμένα δικαιώματα και βαρύνονται αντίστοιχα με κάποιες υποχρεώσεις. Το εύρος τους διαφέρει ανάλογα με τα εταιρικά τους μερίδια και τους όρους του καταστατικού⁹.

Εταίρος σε ΕΠΕ μπορεί να είναι κάθε φυσικό πρόσωπο εκτός των δημοσίων υπαλλήλων οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του Κώδικα περί καταστάσεως δημοσίων διοικητικών

⁸ Πουλάκου – Ευθυμιάτου, (2008), Επιτομή Εμπορικού Δικαίου.

⁹ Πουλάκου – Ευθυμιάτου, (2008), Επιτομή Εμπορικού Δικαίου.

υπαλλήλων καθώς επίσης και καθηγητών ανώτατων σχολών. Αξίζει να σημειωθεί ότι δεν μπορεί ο εταίρος μιας μονοπρόσωπης ΕΠΕ να είναι ταυτόχρονα και μοναδικός εταίρος σε άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ. Η υπηκοότητα δεν παίζει κάποιο ρόλο αφού τόσο οι αλλοδαποί αλλά και οι ημεδαποί μπορούν να είναι εταίροι μιας ΕΠΕ. Κάθε νομικό πρόσωπο μπορεί να γίνει εταίρος σε μια ΕΠΕ όμως δεν μπορεί δηλαδή μια μονοπρόσωπη ΕΠΕ να είναι μοναδικός εταίρος σε μια άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ¹⁰.

2.2 Τα όργανα της Ε.Π.Ε

Το ανώτατο όργανο της ΕΠΕ είναι η Γενική Συνέλευση, η οποία είναι η μόνη αρμόδια στη λήψη αποφάσεων για όλα τα εταιρικά ζητήματα, της οποίας η σύγκλιση λαμβάνει χώρα από τον διαχειριστή, ο οποίος προσκαλεί εγγράφως τους εταίρους οκτώ ημέρες πριν την ημερομηνία που θα πραγματοποιηθεί η συνεδρίαση. Η συνέλευση των εταίρων μπορεί να πραγματοποιηθεί σε οποιοδήποτε χώρο, χωρίς τον περιορισμό να γίνεται μόνο στην έδρα της εταιρίας και συγκαλείται τουλάχιστον μία φορά το χρόνο και μέσα σε ένα διάστημα τριών μηνών από το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου.

Η Γενική Συνέλευση μπορεί να συνεδριάσει και μετά από αίτημα των εταίρων οι οποίοι έχουν το 1/20 των εταιρικών μεριδίων προς τον διαχειριστή. Για να είναι οι αποφάσεις να είναι έγκυρες, θα πρέπει να υπάρξει πλειοψηφία των εταίρων που εκπροσωπούν παραπάνω από το μισό του εταιρικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση τροποποίησης του καταστατικού, απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία, γεγονός που σημαίνει ότι θα πρέπει να συναινέσουν τρεις στους τέσσερις εταίρους οι οποίοι εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του εταιρικού κεφαλαίου. Ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων είναι αναγκαία στην περίπτωση αλλαγής εθνικότητας της εταιρίας και σε περίπτωση αύξησης των υποχρεώσεων των εταίρων ή της μείωσης δικαιωμάτων τους¹¹.

¹⁰ Πουλάκου – Ευθυμιάτου, (2008), Επιτομή Εμπορικού Δικαίου.

¹¹ Σαρσέντη και Παπαναστασάτου, (2008), Λογιστική Εταιριών με εκτενείς αναφορές στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και προσαρμοσμένη στο Νόμο 3604/2007.

Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, η Γενική Συνέλευση συγκαλείται από τους διαχειριστές. Ανάλογα με το είδος των αποφάσεων που θα πρέπει να λάβει, διαχωρίζεται σε τακτική, έκτακτη και καταστατική¹².

Οι διαχειριστές είναι εκπρόσωποι της Ε.Π.Ε. και αναλαμβάνουν όλες τις υποθέσεις της, και δεσμεύονται με την υπογραφή τους στο όνομα εταιρίας. Είναι διορισμένοι από τη Γενική Συνέλευση (εξουσιοδοτημένη διαχείριση) ή από το καταστατικό και αν δεν διοριστούν, τα καθήκοντά εκτελούνται από όλους τους εταίρους με συλλογικό τρόπο (νόμιμη διαχείριση). Η ανάκληση των διορισμένων διαχειριστών από το καταστατικό διαχειριστών, πραγματοποιείται με δικαστική απόφαση και μόνο όταν υφίσταται σημαντικός λόγος. Η ανάκληση αυτή μπορεί να πραγματοποιηθεί οποιαδήποτε στιγμή η Γενική Συνέλευση το θεωρήσει απαραίτητο. Για τον διορισμό των διαχειριστών από τη Γενική Συνέλευση επιβάλλεται η δημοσίευση της απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και να υποβληθούν αντίγραφα των πρακτικών της συνέλευσης των εταίρων σε αρμόδια Δ.Ο.Υ. αλλά και στο Επιμελητήριο. Διαχειριστές μπορεί να είναι ένας ή περισσότεροι εταίροι, ή και τρίτα πρόσωπα τα οποία ορίζονται από το καταστατικό. Αρμοδιότητες των διαχειριστών είναι η τήρηση των λογιστικών βιβλίων, του βιβλίου πρακτικών διαχείρισης, του βιβλίου των εταίρων και του βιβλίου πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων¹³.

Τα βιβλία που τηρούν οι Ε.Π.Ε. είναι διπλογραφικά Γ' κατηγορίας διότι το όριο του κύκλου εργασιών της ξεπερνά το ποσό των 1.500.000 ευρώ (Πολ 1003/31-12-2014). Η τήρηση των βιβλίων προβλέπονται από διατάξεις νόμων, το βιβλίο των μετοχών, το βιβλίο των πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων, από το μητρώο των μετοχών και το βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου. Η τήρηση των βιβλίων πρέπει να είναι σύμφωνη με τους κανόνες των Διεθνή λογιστικών προτύπων.

¹² Μακρυγιωργάκης Μ., (2002) Περιπτώσιολογικές Διερευνήσεις Εταιρικών Θεμάτων Λογιστικής Εταιριών.

¹³ Μακρυγιωργάκης Μ., (2002) Περιπτώσιολογικές Διερευνήσεις Εταιρικών Θεμάτων Λογιστικής Εταιριών.

2.3 Λύση & Εκκαθάριση της ΕΠΕ

Η ΕΠΕ οδηγείται σε διάλυση, όταν παρέλθει ο χρόνος ζωής της εταιρίας σύμφωνα με το καταστατικό, όπως επίσης και αν κηρυχθεί άκυρη, γεγονός που συμβαίνει όταν δεν τηρούνται σωστά διαδικασίες και διατάξεις ίδρυσης όπως ορίζει ο αντίστοιχος νόμος. Όταν επιτευχθεί ο σκοπός της εταιρίας, επέρχεται και η λύση της. Ανάλογα με τη βούληση των εταίρων, η εταιρία μπορεί να λυθεί με διπλή πλειοψηφία των τριών τετάρτων των εταίρων, οι οποίοι αντιπροσωπεύουν τα τρία τέταρτα του κεφαλαίου.

Τη λύση μπορεί να επέλθει και από δικαστική απόφαση, με την προϋπόθεση ότι συντρέχει σοβαρός λόγος, μετά από αίτηση των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση που το εταιρικό κεφάλαιο απολεστεί κατά το ήμισυ του αρχικού, είναι απαραίτητο να συγκληθεί Γενική Συνέλευση, για την απόφαση της λύσης της εταιρίας ή της μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου ανάλογα με το ελάχιστο όριο που ορίζει ο νόμος. Η πτώχευση της εταιρίας είναι άλλος ένας λόγος λύσης της ΕΠΕ¹⁴.

Η λύση της εταιρίας, ομοίως και η ίδρυσή της, σχετίζεται με τη διαδικασία δημοσιότητας. Η εταιρία διατηρεί την επωνυμία της, χρησιμοποιώντας τη φράση «υπό εκκαθάριση» και συνεχίζει να έχει νομική υπόσταση, όσο διαρκεί η εκκαθάρισή της. Εξάιρεση είναι η περίπτωση λύσης της εταιρίας εξαιτίας πτώχευσης, στην οποία ακολουθείται η σχετική διαδικασία, όπως ακριβώς ορίζει το Πτωχευτικό Δίκαιο, και όχι η διαδικασία της εκκαθάρισης. Στις υπόλοιπες περιπτώσεις, την εκκαθάριση αναλαμβάνουν οι διαχειριστές, όπως ορίζει το καταστατικό. Όταν δεν αναφέρεται στο καταστατικό, συγκαλείται Γενική Συνέλευση, προκειμένου να πραγματοποιήσει έλεγχο των εκκαθαριστών, των οποίων η ιδιότητα και τα ονόματα, δημοσιεύονται στο Φ.Ε.Κ.¹⁵.

¹⁴ Πουλάκου – Ευθυμιάτου, (2008), Επιτομή Εμπορικού Δικαίου.

¹⁵ Πουλάκου – Ευθυμιάτου, (2008), Επιτομή Εμπορικού Δικαίου.

Η κύρια αρμοδιότητα των εκκαθαριστών, αφορά την απογραφή της εταιρικής περιουσίας, με βάση την οποία θα συντάξουν τον Ισολογισμό. Μόλις πραγματοποιηθεί η σύνταξη του Ισολογισμού, οι εκκαθαριστές τον δημοσιεύουν στο Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της εφημερίδας της Κυβέρνησης. Αν η διαδικασία της εκκαθάρισης διαρκέσει πάνω από ένα έτος, οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να συντάσσουν τον Ισολογισμό και τις οικονομικές καταστάσεις, για κάθε έτος. Επιπλέον, οι εκκαθαριστές εκπροσωπώντας την εταιρία υπογράφουν στο όνομά της, κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Μια άλλη υποχρέωση των εκκαθαριστών είναι η περάτωση των διαδικαστικών υποχρεώσεων της εταιρίας, η εκποίηση της περιουσίας της και η είσπραξη των απαιτήσεων της, καθώς επίσης και η εξόφληση των υποχρεώσεων της εταιρίας σύμφωνα με την αντίστοιχη προτεραιότητα. Όταν έρθουν εις πέρας όλα τα παραπάνω, το ποσό το οποίο απομένει, διανέμεται στους εταίρους, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο. Στο τελικό στάδιο της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές συντάσσουν τον τελικό Ισολογισμό και η διαδικασία της εκκαθάρισης ολοκληρώνεται με τη διανομή του προϊόντος εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους¹⁶.

Πιο αναλυτικά, η διαδικασία της εκκαθάρισης έχει ως εξής: Η απόφαση των εταίρων για διάλυση της ΕΠΕ καταχωρείται στο βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων. Στην απόφαση αυτή των εταίρων καταγράφεται επίσης και το γεγονός ότι η ΕΠΕ λύεται και τίθεται σε κατάσταση εκκαθάρισης. Ορίζονται τα πρόσωπα που θα πραγματοποιήσουν την εκκαθάριση, (εκκαθαριστές). Από την ημέρα της απόφασης για την διάλυση της ΕΠΕ, ξεκινά το στάδιο της εκκαθάρισης¹⁷.

¹⁶ Νεγκάκης Χ. Ι. (2010) Λογιστική Εταιριών.

¹⁷ Νεγκάκης Χ. Ι. (2010) Λογιστική Εταιριών.

2.4 Παράδειγμα λύσης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Στο παρακάτω παράδειγμα θα δούμε τις οικονομικές καταστάσεις της YOLO ΕΠΕ. Ας υποθέσουμε ότι η YOLO ΕΠΕ. βρίσκεται υπό εκκαθάριση η διαδικασία θα γίνει ως εξής:

| Ενεργητικό | Ποσά | |
|---------------------------|------------------|------------------|
| | Ισοζυγίου | Απογραφής |
| Πάγια | 640.000 | 610.000 |
| Οφειλόμενο κεφάλαιο | 150.000 | 150.000 |
| Αποθέματα εμπορευμάτων | 430.000 | 530.000 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 100.000 | 100.000 |
| Πελάτες | 760.000 | 713.000 |
| Επισφαλείς πελάτες | 15.000 | 55.000 |
| Ταμείο | 170.000 | 170.000 |
| Κέρδη - Ζημιές | 100.000 | - |
| Σύνολο Ενεργητικού | 2.365.000 | |
| Παθητικό | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 1.800.000 | - |
| Τακτικό αποθεματικό | 119.000 | - |
| Έκτακτο αποθεματικό | 36.000 | - |
| Προβλέψεις επισφ. | 5.000 | - |
| Πελατών | | - |
| Αποσβεσμένα πάγια | 90.000 | - |
| Πιστωτές Διάφοροι | 300.000 | 300.000 |
| Μερίσματα πληρωτέα | 15.000 | - |
| Σύνολο Παθητικού | 2.365.000 | |

Με τα δεδομένα της απογραφής οι τακτοποιήσεις των λογαριασμών και οι προσαρμογές θα είναι ως εξής:

| —————>>————— | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|------------------------|---------|---------|
| Αποσβεσμένα πάγια | 90.000 | |
| Πάγια στοιχεία | | 90.000 |
| —————>>————— | | |
| Πάγια στοιχεία | 60.000 | |
| Διαφορές αποτιμήσεως | | 60.000 |
| —————>>————— | | |
| Αποθέματα εμπορευμάτων | 100.000 | |
| Διαφορές αποτιμήσεως | | 100.000 |
| —————>>————— | | |
| Επισφαλείς πελάτες | 40.000 | |
| Πελάτες | | 40.000 |
| —————>>————— | | |

Από την εκκαθάριση έχουμε τα εξής δεδομένα:

| | Εισπράξεις εκκαθαρίσεως, πληρωμές | Υπόλοιπα λογ/σμων |
|--------------------------------|---|----------------------|
| Πάγια στοιχεία | 650.000 | 610.000 |
| Αποθέματα εμπορευμάτων | 520.000 | 530.000 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 98.000 | 100.000 |
| Πελάτες | 710.000 | 710.000 |
| Έξοδα εισπράξεως γραμματίων | 12.000 | — |
| Επισφαλείς Πελάτες | 35.000 | 55.000 |
| Διαθέσιμα | — | 170.000 |
| Πιστωτές διάφοροι | 294.000 | 300.000 |
| Λοιπά έξοδα εκκαθαρίσεως | 104.000 | — |

Πριν την απολογία των εκκαθαριστών θα πρέπει να τακτοποιηθούν οι εξής λογαριασμοί:

| Χρεωστικοί λογαριασμοί | |
|-------------------------------|-----------|
| Κέρδη & Ζημίες | 100.000 |
| Οφειλόμενο κεφάλαιο | 150.000 |
| Πιστωτικοί Λογαριασμοί | |
| Διαφορές αποτιμήσεως | 188.000 |
| Μερίσματα πληρωτέα | 15.000 |
| Εταιρικό Κεφάλαιο | 1.800.000 |
| Τακτικό αποθεματικό | 119.000 |
| Έκτακτο αποθεματικό | 36.000 |

Παρακάτω θα γίνουν κάποιες εγγραφές εκκαθάρισης της περιουσίας της YOLO ΕΠΕ. και είναι οι εξής:

| | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------------------------|-----------|-----------|
| —————>>————— | | |
| Ταμείο | 650.000 | |
| Πάγια στοιχεία | | 610.000 |
| Αποτελέσματα εκκαθάρισεως | | 40.000 |
| —————>>————— | | |
| Ταμείο | 520.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθάρισεως | 10.000 | |
| Αποθέματα εμπορευμάτων | | 530.000 |
| —————>>————— | | |
| Σε μεταφορά | 1.180.000 | 1.180.000 |
| —————>>————— | | |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Από μεταφορά | 1.180.000 | 1.180.000 |
| Ταμείο | 98.000 | |
| Έξοδα εκκαθάρισεως | 2.000 | |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | | 100.000 |
| Ταμείο | 710.000 | |
| Πελάτες | | 710.000 |
| Ταμείο | 35.000 | |
| Προβλέψεις επισφαλών πελατών | 5.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθάρισεως επισφαλείς πελάτες | 15.000 | 55.000 |
| Πιστωτές διάφοροι | 300.000 | |
| Ταμείο | | 294.000 |
| Αποτελέσματα εκκαθάρισεως | | 6.000 |
| Έξοδα εκκαθάρισεως | 104.000 | |
| Ταμείο | | 104.000 |

Εγγραφές τακτοποίησης λογαριασμών, εισπραξη δόσεων και καταβολή μερισμάτων.

| | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------------------------|---------|---------|
| Ταμείο | 160.000 | |
| Οφειλόμενο κεφάλαιο | | 160.000 |
| Διαφορές αποτιμήσεως | 180.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | | 180.000 |
| Μερίσματα πληρωτέα | 15.000 | |
| Ταμείο | | 15.000 |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | 106.000 | |
| Έξοδα εκκαθαρίσεως | | 106.000 |

Στη συνέχεια ο ισολογισμός θα είναι ως εξής:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

| <u>Ενεργητικό</u> | | <u>Παθητικό</u> | |
|-------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Διαθέσιμα | 1.950.000 | Μετοχικό Κεφάλαιο | 1.800.000 |
| Κέρδη - ζημιές | 100.000 | Τακτ. Αποθεματικό | 119.000 |
| | | Έκτακτα αποθεματικά | 36.000 |
| | | Απ/τα εκκαθαρίσεως | 95.000 |
| | <u>2.050.000</u> | | <u>2.050.000</u> |

Ο ισολογισμός μας δείχνει την τελική θέση της εκκαθάρισης.

| —————>>————— | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---------------------------|-----------|------------------------|
| Εταιρικό κεφάλαιο | 1.800.000 | |
| Τακτικό αποθεματικό | 119.000 | |
| Έκτακτο αποθεματικό | 36.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | 95.000 | |
| | | Κέρδη - ζημιές 100.000 |
| | | Τ.Κ.Θ.Ε. 1.950.000 |
| —————>>————— | | |

| —————>>————— | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--------------|-----------|-----------|
| Τ.Κ.Θ.Ε. | 1.800.000 | |
| | Εταίροι | 1.800.000 |
| —————>>————— | | |
| Εταίροι | 1.800.000 | |
| | Διαθέσιμα | 1.800.000 |
| —————>>————— | | |

Στη διάρκεια της λύσης της Ε.Π.Ε. θα φορολογήσουμε τα αποθεματικά που δεν έχουν φορολογηθεί κατά τον σχηματισμό τους καθώς επίσης θα φορολογήσουμε τα κέρδη που μπορεί να έχουν προκύψει κατά την διάρκεια της εκκαθάρισης. Ας υποθέσουμε ότι προέκυψαν φόροι 6.500€θα πρέπει να γίνουν οι ακόλουθες εγγραφές:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Ο.Ε)

3.1 Χαρακτηριστικά Ομόρρυθμης Εταιρίας

Η Ομόρρυθμη Εταιρία (ΟΕ) είναι μια προσωπική εταιρία της οποίας η έννοια προσδιορίζεται από τον Εμπορικό Νόμο, στο άρθρο 20-22. Πιο συγκεκριμένα, είναι η σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, η σχέση των οποίων πρέπει να βασίζεται στην αμοιβαία εμπιστοσύνη με στόχο την διενέργεια εμπορικών πράξεων με εταιρική επωνυμία. Οι εταίροι της ΟΕ ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα προς όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας.

Η Νομολογία και άλλες διατάξεις σύμφωνα με το άρθρο 748 του Αστικού Κώδικα απέδωσαν έναν μη ολοκληρωμένο ορισμό για την Ο.Ε. Συνεπώς, η εταιρία έχει την δική της νομική υπόσταση διαφορετική από αυτή που έχουν οι εταίροι της. Με άλλα λόγια, αποτελεί ένα Νομικό Πρόσωπο. Έτσι, η ΟΕ έχει τη δική της νομική ύπαρξη, επωνυμία, έδρα, ιθαγένεια και περιουσία. Η νομική της προσωπικότητα ξεκινά να ισχύει από τη δημοσίευση του καταστατικού, στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου Πρωτοδικείου και παύει να ισχύει μετά το πέρας της Εκκαθάρισης της καθώς και τη διανομή του καθαρού ενεργητικού της. Επιπλέον, η επωνυμία αποτελεί σημαντικό στοιχείο για την εταιρία που έχει εμπορική δραστηριότητα, γεγονός που σημαίνει ότι πρέπει να αναφέρονται τα ονόματα των εταίρων, ή έστω κάποιων από αυτών σύμφωνα με το άρθρο 21 του Α.Κ.¹⁸.

Σε αντίθεση με τις Α.Ε και Ε.Π.Ε, δεν δύναται η επωνυμία της Ο.Ε να έχει μόνο το αντικείμενό της. Τα ιδρυτικά μέλη της Ο.Ε μπορεί να είναι νομικά ή φυσικά πρόσωπα τα οποία θα έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους. Στην περίπτωση όμως συμμετοχής ανήλικου ατόμου θα πρέπει να υπάρχει συγκεκριμένη δικαστική άδεια.

¹⁸ Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι., Καραγιάννη Α., (2010), Συστάσεις Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις – Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων (στην πράξη).

Οι Εταίροι της ΟΕ ευθύνονται προσωπικά, άμεσα, εις ολόκληρον και απεριόριστα προς τις υποχρεώσεις της εταιρίας¹⁹:

- Προσωπικά : Ο κάθε Εταίρος ευθύνεται για τα χρέη της εταιρίας ανεξάρτητα από την ατομική περιουσία του. Αυτό σημαίνει πως οι πιστωτές της ΟΕ στρέφονται πρώτα στην εταιρία και μετά στους Εταίρους.
- Άμεσα: Οι Εταίροι έχουν άμεση ευθύνη προς τους εκάστοτε πιστωτές της εταιρίας και όχι έμμεσα απέναντι στην ίδια την Εταιρία.
- Εις Ολόκληρον: Ο κάθε εταίρος υποχρεούται να ικανοποιήσει τις απαιτήσεις του κάθε πιστωτή. Οι πιστωτές από την πλευρά τους, μπορούν να ζητήσουν ένα μέρος ή ολόκληρο το δικαίωμα τους από την εταιρία ή από κάποιον εταίρο.
- Απεριόριστα: Ο κάθε εταίρος ευθύνεται ανάλογα με την ατομική του περιουσία για τα τυχόν χρέη της εταιρίας και όχι μόνο με το μέγεθος και το ποσό της εισφοράς του.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η ευθύνη των εταίρων στην ΟΕ δεν παύει να ισχύει μετά τη λύση της εταιρίας ή μετά την αποχώρηση κάποιου εταίρου. Σύμφωνα με το άρθρο 64, οι απαιτήσεις των πιστωτών κατά των εταίρων παραγράφονται μετά από το πέρας μιας πενταετίας από την λύση της Ο.Ε και με την δημοσίευση στις ημερομηνίες.

Με βάση την Πολ 1003/31-12-2014 (παρ.2.6 και 2.16) οι Ο.Ε. εφόσον αποτελούν μέρος στις "πολύ μικρές οντότητες" εφόσον ο κύκλος εργασιών είναι κάτω των 1.500.000 ευρώ. Τα βιβλία που τηρούν είναι απλογραφικά (εσόδων – εξόδων) Β' κατηγορίας τα οποία προβλέπονται από διατάξεις νόμων.

¹⁹ Λεοντάρης Μ., (2000), Προσωπικές Εταιρίες – Κοινοπραξίες.

3.2 Τα Όργανα της Ο.Ε

Όλοι οι εταίροι έχουν δικαίωμα διαχείρισης της Ο.Ε εκτός κάτι άλλο ορίζεται η εταιρική σύμβαση. Ο κάθε διαχειριστής οφείλει να ενημερώνει τους υπόλοιπους εταίρους για τα θέματα που αφορούν την εταιρία και να λογοδοτεί για τις αποφάσεις του. Το ανώτατο όργανο μιας Ο.Ε είναι η Γενική Συνέλευση των εταίρων, η οποία παίρνει σημαντικές αποφάσεις για την εταιρία. Ο Αστικός Κώδικας ορίζει τις αποφάσεις που αφορούν την εταιρία. Ο κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να εκπροσωπείται εκτός και αν αναφέρεται κάτι άλλο στο καταστατικό καθώς επίσης αποτελεί ένα σημαντικό σκοπό για την εταιρία.

Ο εταίρος της ΟΕ απολαμβάνει ίσα δικαιώματα, με αυτά που απολαμβάνουν και οι υπόλοιποι εταίροι. Συνεπώς δεν υπάρχει κανένα εμπόδιο προς τα δικαιώματα του και τα δικαιώματα των υπολοίπων εταίρων, τα οποία αναφέρονται στις διατάξεις του Αστικού Κώδικα. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, η ιδιότητα του συνεταίρου είναι άμεσα συνυφασμένη με το δικαίωμα συμμετοχής στη διαχείριση της εταιρίας. Η βούληση του εταίρου στην ΟΕ, μαζί με αυτή των υπολοίπων, αποτελεί το βασικό στοιχείο της εταιρικής βούλησης. Σύμφωνα με το αρθ. 748 ΑΚ, ο εταίρος της ΟΕ έχει δικαίωμα να διαχειριστεί τις υποθέσεις της εταιρίας μαζί με τους άλλους εταίρους εάν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία.

Η έκταση της συμμετοχής του εταίρου στις ζημίες ορίζεται, αρχικά από το αρχικό ποσό της εισφοράς του στην εταιρική περιουσία. Οι περιορισμοί οι οποίοι αναφέρονται ότι σε περίπτωση κατά την οποία η εταιρική περιουσία δεν επαρκεί για την εξόφληση χρεών και την απόδοση εισφορών, οι εταίροι είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώσουν το ποσό κατά το λόγο της συμμετοχής τους. Ο εταίρος στην ΟΕ συμμετέχει στις ζημίες και στα κέρδη σε αναλογία με την αρχική εισφορά του. Ως εκκαθαριστής, ο εταίρος, η περιορισμένη ευθύνη του παραμένει για νέα εταιρικά χρέη που θα δημιουργηθούν κατά τη διαδικασία της εκκαθάρισης και μπορεί επίσης να προκύψουν από συναλλαγές της εταιρίας που βρίσκονται υπό εκκαθάριση με τρίτα πρόσωπα με δεδομένο ότι εξυπηρετούν το σκοπό της εκκαθάρισης²⁰.

²⁰ Πουλάκου – Ευθυμιάτου, (2008), Επιτομή Εμπορικού Δικαίου.

3.3 Λύση της ΟΕ

Η λύση της εταιρίας δεν επιφέρει την εξαφάνιση της άμεσα. Η εταιρία εξακολουθεί να αποτελεί νομικό πρόσωπο χωρίς να χάσει την εμπορική ιδιότητα της. Η διατήρηση της νομικής προσωπικότητας της ΕΟ έχει ως συνέπεια την διατήρηση της ταυτότητας της ως έχει. Επιπλέον, διατηρείται η ικανότητα της ΟΕ να είναι διάδικος, και η λύση της εταιρίας δεν συνεπάγεται με την άμεση διακοπή των δικών καθώς επίσης δεν σημαίνει την κατάργηση των εκκρεμών της υποθέσεων προς τρίτα πρόσωπα. Οι λόγοι της λύσης της ΟΕ είναι λόγοι που αφορούν την εταιρία και τους εταίρους²¹:

Λόγοι που αφορούν την εταιρία:

- Λύση λόγω απόφασης των Εταίρων: Η λύση της Ο.Ε μπορεί να είναι απόφαση όλων των εταίρων πριν την λήψη της λειτουργίας της, όπως ορίζει πρώτη παράγραφος του άρθρου 259 του Ν.4072/2012. Στο καταστατικό της εταιρίας αναφέρεται η λύση της με την πλειοψηφία των εταίρων, ακόμα και ενός από αυτούς είναι αρκετός για να υπάρχει η εξουσιοδότηση από τους υπόλοιπους εταίρους.
- Λύση λόγω καταγγελίας : Η εταιρία λύεται με καταγγελία δύο τουλάχιστον εταίρων, ανεξάρτητα αν είναι αορίστου ή ορισμένου χρόνου και θα πρέπει να δημοσιευτεί όπως ορίζεται από τον Εμπορικό Νόμο.
- Λύση λόγω της παρόδου της χρονικής Διάρκειας: Η λύση της εταιρίας λόγω της παρόδου της χρονικής διάρκειας επαίρεται αυτοδικαίως και χωρίς καμιά συγκεκριμένη ενέργεια από τους εταίρους, διότι η εταιρία ολοκλήρωσε τον σκοπό της ή δεν παρατάθηκε άλλο ο χρόνος της.

²¹ Πουλάκου – Ευθυμιάτου, (2008), Επιτομή Εμπορικού Δικαίου.

Λόγοι που αφορούν τους εταίρους:

- Λύση λόγω θανάτου: Η εταιρία λύεται με τον θάνατο ενός εταίρου, αλλά μπορεί να εξακολουθήσει τη λειτουργία της με τους υπόλοιπους εταίρους ή ακόμα και με τους κληρονόμους του εταίρου που πέθανε. Στην περίπτωση αυτή, ο κληρονόμος υποχρεούται να γνωστοποιήσει την παρουσία του στους υπόλοιπους εταίρους και να πραγματοποιήσει τις απαραίτητες ενέργειες για την τροποποίηση του καταστατικού.
- Λύση λόγω απαγόρευσης του Εταίρου: Η εταιρία λύεται με την απαγόρευση ενός από τους εταίρους. Το άρθρο 260 του Ν4072/2012, περιέχει ρύθμιση που αναφέρει την έξοδο του εταίρου από την εταιρία σε περίπτωση απαγόρευσης εκτός και αν υπάρχει κάτι διαφορετικό στο καταστατικό.
- Λύση λόγω πτώχευσης: Η εταιρία λύεται με την πτώχευση κάποιου εταίρου εκτός και αν υπάρχει κάτι διαφορετικό στο καταστατικό. Η λύση της εταιρίας ξεκινά από την ημέρα δημοσίευσης της απόφασης, στην οποία ο εταίρος κήρυξε πτώχευση, για το αντιτάξιμο προς καλόπιστους τρίτους. Αν στο καταστατικό ορίζεται ότι η εταιρία θα εξακολουθεί να υπάρχει ακόμη και μετά από πτώχευση του εταίρου, θεωρείται έτσι μη αποδεκτή περίπτωση. Θα γινόταν αποδεκτή σε περίπτωση που θα μπορούσε να αποδειχθεί ότι οι πτωχευτικοί πιστωτές του δεν είχαν τη δυνατότητα να ρευστοποιήσουν την εταιρική συμμετοχή του. Σε περίπτωση που η εταιρία συνεχίσει να υφίσταται μεταξύ των εταίρων που έχουν απομείνει, είναι απαραίτητο να καταβληθεί η αξία της εταιρικής συμμετοχής στον πτωχέυσαντα εταίρο.

Στο τελικό στάδιο είναι η εκκαθάριση της εταιρίας, κατά την οποία πραγματοποιείται η διανομή της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους. Η νομική προσωπικότητα της εταιρίας εξακολουθεί να παραμένει για τον σκοπό και τις ανάγκες της εκκαθάρισης. Ο σκοπός της εταιρίας αλλάζει αλλά η επωνυμία διατηρείται προσθέτοντας την φράση «Υπό Εκκαθάριση».

3.4 Η Εκκαθάριση της ΟΕ

Με τη λύση της ΟΕ, αυτή άμεσα περιέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης, εκτός όπως προαναφέρθηκε, στην περίπτωση της πτώχευσης της εταιρίας. Στόχος της εκκαθάρισης της ΟΕ είναι να αποσπαστεί η εταιρική περιουσία από το νομικό πρόσωπο της εταιρίας προκειμένου να ρευστοποιηθεί. Έπειτα, θα πρέπει να ικανοποιηθούν οι εταιρικοί πιστωτές με την επιστροφή των εισφορών τους, και τέλος να πραγματοποιηθεί η διανομή από ότι έχει απομείνει στους εταίρους. Αν δεν έχει ορισθεί διαφορετικά στο καταστατικό, η εκκαθάριση γίνεται από όλους τους εταίρους συλλογικά (άρθ. 779 – 783 ΑΚ). Σε αυτό το στάδιο η ΟΕ διατηρεί την ταυτότητα και τη νομική προσωπικότητα της, η οποία εξακολουθεί να υφίσταται μέχρι και την ολοκλήρωση της διαδικασίας της εκκαθάρισης (άρθ. 784 ΑΚ εδ. β)²².

Με την έναρξη της διαδικασίας της εκκαθάρισης, ο σκοπός της εταιρίας μεταβάλλεται από κερδοσκοπικός και χαρακτηρίζεται ως σκοπός περάτωσης της εκκαθάρισης. Σε αυτό το στάδιο η λειτουργία της εταιρίας περιορίζεται μόνο στην εκπλήρωση του σκοπού αυτού. Επειδή οι επιμέρους πράξεις, που πρέπει να γίνουν κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, καθορίζονται από το Νόμο, γεγονός που σημαίνει ότι η σχέση εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων, όπως και η υποχρέωση πίστης δεν έχουν πλέον τόση σημασία, όση έχουν όταν η εταιρία βρίσκεται στο στάδιο της παραγωγικής λειτουργίας της. Το γεγονός ότι η υπό εκκαθάριση εταιρία διατηρεί τη την εμπορική της ιδιότητα και τη νομική της προσωπικότητα, καθιστά την εταιρία ικανή να μπορεί να κηρυχτεί σε πτώχευση για τα εμπορικά χρέη της, και αυτό διότι είτε η παύση των πληρωμών είναι αποτέλεσμα της λύσης της εταιρίας ή γιατί προήλθε κατά τη διαδικασία της εκκαθάρισης²³.

²² Παπαγιάννης Ι., (2011), Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών.

²³ Παπαγιάννης Ι., (2011), Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών.

Στάδια διαδικασίας της εκκαθάρισης ΟΕ ²⁴:

1. Μετά την απόφαση των εταίρων για τη διάλυση της ΟΕ, οι εκκαθαριστές πραγματοποιούν απογραφή. Συντάσσουν επίσης τον αρχικό Ισολογισμό Εκκαθάρισης και ορίζονται στα Αποτελέσματα της χρήσης. Οι εκκαθαριστές σφραγίζουν τα βιβλία και τα στοιχεία της ΟΕ χρησιμοποιώντας τη φράση «Υπο Εκκαθάριση» προκειμένου να θεωρηθούν και πάλι τα βιβλία ή να θεωρηθούν νέα.
2. Οι εταίροι συντάσσουν το διαλυτικό καταστατικό στο οποίο αναφέρονται και οι εκκαθαριστές.
3. Το έγγραφο διάλυσης, ο αρχικός Ισολογισμός Εκκαθάρισης και το συμπληρωμένο έντυπο Μ4 υποβάλλονται στη συνέχεια σε διάστημα 40 ημερών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
4. Έπειτα ακολουθεί η διαδικασία της εκκαθάρισης κατά την οποία ρευστοποιείται η περιουσία της ΟΕ, εξοφλούνται οι προμηθευτές της εταιρίας, και ομοίως οι υπόλοιπες υποχρεώσεις. Και στο τέλος υπολογίζονται τα κέρδη και οι ζημιές που απομένουν.
5. Μετά την ολοκλήρωση της Εκκαθάρισης πραγματοποιείται νέα απογραφή και Ισολογισμός.
6. Πραγματοποιείται παύση της εταιρίας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε χρονικό διάστημα 30 ημερών από τη σύνταξη του τελικού Ισολογισμού. Επίσης, συμπληρώνεται νέο έντυπο Μ6 που ονομάζεται «Δήλωση Διακοπής Εργασιών».

²⁴ Ψυχομάνης Σ., (2010), Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών.

3.5. Παράδειγμα λύσης της Ομόρρυθμης Εταιρίας.

Η εταιρία με την επωνυμία «DREAM O.E.» έχει τους ακόλουθους εταίρους: Α. Αγγελόπουλος, Β. Βουρλής, Γ. Γεωργακόπουλος, Δ. Δασκαλάκος, Ε. Ευατζόγλου. Στις 30.09.2005 ξεκίνησε η λύση της εταιρίας, η απογραφή και στις 30.09.05 έγινε ο Ισολογισμός για την έναρξη της εκκαθάρισης.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

| <u>Ενεργητικό</u> | | <u>Παθητικό</u> | | |
|--------------------------|------------------|-------------------|-------------------------|------------------|
| Ακίνητα | 400.000 | Εταιρικό Κεφάλαιο | 500.000 | |
| Αποσβεσθ. Ακίνητα | <u>200.000</u> | 200.000 | Ενυπόθηκα δάνεια | 100.000 |
| Έπιπλα και Σκεύη | 80.000 | | Δάνεια με ενεχ. Εμπ/τα | 70.000 |
| Αποσβ. Επιπ. Και σκεύη | <u>30.000</u> | 50.000 | Προμηθευτές | 230.000 |
| Μηχανήματα | 180.000 | | Γραμμάτια Πληρωτέα | 240.000 |
| Αποσβεσθ. Μηχανήματα | <u>80.000</u> | 100.000 | Δοσοληπτ. Λ Εταίρων (Ε) | 60.000 |
| Φήμη και πελατεία | | 300.000 | Ενοίκια πληρωτέα | 10.000 |
| Προνόμια ευρεσιτεχνίας | | 40.000 | Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 30.000 |
| Εμπορεύματα | | | | |
| ενεχυριασμένα | | 120.000 | Ελληνικό Δημόσιο | 25.000 |
| | | | Αποτελέσματα 1.1 - | |
| Εμπορεύματα | | 200.000 | 30.9.2005 | 300.000 |
| Πελάτες | | 60.000 | | |
| Γραμμάτια Εισπρακτέα | | 160.000 | | |
| Ταμείο | | 100.000 | | |
| Καταθέσεις Όψεως | | 140.000 | | |
| Χρεόγραφα | | 50.000 | | |
| Απολήψεις εταίρων (Α) | | 30.000 | | |
| Δοσοληπτ. Λ. εταίρων (Δ) | | 15.000 | | |
| | <u>1.565.000</u> | | | <u>1.565.000</u> |

Η εκτίμηση των εκκαθαριστών έχει ως εξής: πώληση ακινήτων 850.000€ σκεύη και έπιπλα 35.000€ μηχανήματα 120.000€ η φήμη και η πελατεία της εταιρίας δεν θα εκτιμηθούν.

Από την ρευστοποίηση του ενεργητικού έχουμε τα εξής αποτελέσματα:

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| Ακίνητα | 1.000.000 |
| Έπιπλα και Σκεύη | 100.000 |
| Μηχανήματα | 70.000 |
| Προνόμια ευρεσιτεχνίας | 180.000 |
| Εμπορεύματα | 50.000 |
| Πελάτες | 150.000 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 100.000 |
| Ταμείο Καταθέσεις Όψεως (με τόκους) | 150.000 |
| Χρεόγραφα | 70.000 |

Οι υποχρεώσεις της εταιρίας εκπληρώνονται ως εξής:

| | |
|-------------------------------------|---------|
| Ενυπόθηκα δάνεια | 95.000 |
| Προμηθευτής | 210.000 |
| Γραμμάτια Πληρωτέα | 240.000 |
| Ενοίκια Πληρωτέα | 10.000 |
| Υποχρεώσεις προς ασφαλ. Οργανισμούς | 30.000 |
| Υποχρεώσεις προς το Δημόσιο | 25.000 |

Τα δάνεια της εταιρίας που είχαν ως ενέχυρο εμπορεύματα διακανονίσθηκαν από τον δανειστή με το να παρακρατήσει ποσότητα πραγμάτων ίσης αξίας, ενώ το υπόλοιπο των ενεχυριασμένων εμπορευμάτων αγοράστηκε από τον ίδιο 40.000€ έξοδα εκκαθαρίσεων 130.000€ Όταν ανοιχτούν τα βιβλία των εκκαθαριστών έχουμε τα εξής:

A) Στα βιβλία της DREAM O.E.

| | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-----------|---------|
| Εκκαθαριστές | 1.875.000 | |
| Ακίνητα | | 400.000 |
| Έπιπλα και Σκεύη | | 80.000 |
| Μηχανήματα | | 180.000 |
| Φήμη και Πελατεία | | 300.000 |
| Προνόμια ευρεσιτεχνίας | | 40.000 |
| Εμπορεύματα ενεχυριασμένα | | 120.000 |
| Εμπορεύματα | | 200.000 |
| Πελάτες | | 60.000 |
| Γραμμάτια Εισπρακτέα | | 160.000 |
| Ταμείο | | 100.000 |
| Καταθέσεις Όψεως | | 140.000 |
| Χρεόγραφα | | 50.000 |
| Απολήψεις Εταίρων (Α) | | 30.000 |
| Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων (Δ) | | 15.000 |
| <i>Μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού</i> | | |

| | | |
|---------------------------------------|---------|-----------|
| Εταιρικό Κεφάλαιο | 500.000 | |
| Ενυπόθηκα δάνεια | 100.000 | |
| Δάνεια με ενέχυρο εμπορεύματα | 70.000 | |
| Προμηθευτές | 230.000 | |
| Γραμμάτια Πληρωτέα | 240.000 | |
| Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων (Ε) | 60.000 | |
| Ενοίκια Πληρωτέα | 10.000 | |
| Ασφαλιστικοί Οργανισμοί | 30.000 | |
| Ελληνικό Δημόσιο | 25.000 | |
| Αποτελέσματα 1.1 - 30.9.19XX | 300.000 | |
| Αποσβεσθέντα ακίνητα | 200.000 | |
| Αποσβεσθέντα έπιπλα και σκεύη | 30.000 | |
| Αποσβεσθέντα μηχανήματα | 80.000 | |
| Εκκαθαριστές | | 1.875.000 |
| <i>Μεταβίβαση στοιχείων παθητικού</i> | | |

B) Στα βιβλία των εκκαθαριστών

| | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--|-----------|-----------|
| Διάφοροι Λογαριασμοί ενεργητικού | 1.875.000 | |
| DREAM O.E. υπό εκκαθάριση | | 1.875.000 |
| <i>Ανάληψη ενεργητικών στοιχείων της υπό εκκαθάριση εταιρίας</i> | | |
| DREAM O.E. υπό εκκαθάριση | 1.875.000 | |
| Διάφοροι Λογαριασμοί Παθητικού | | 1.875.000 |
| <i>Ανάληψη παθητικών στοιχείων της υπό εκκαθάριση εταιρίας</i> | | |

Κατά περίπτωση έχουμε τις εξής εγγραφές, εφόσον δεν έγιναν οι παραπάνω εγγραφές μεταβιβάσεως.

| —————>>————— | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|-----------|-----------|
| Αποσβεσμένα ακίνητα | 200.000 | |
| Αποσβεσθέντα έπιπλα και σκεύη | 30.000 | |
| Αποσβεσθέντα μηχανήματα | 80.000 | |
| Ακίνητα | | 200.000 |
| Έπιπλα και σκεύη | | 30.000 |
| Μηχανήματα | | 80.000 |
| <i>Μεταφορά αποσβέσεων σε μείωση της αξίας κτήσεως πάγιων στοιχείων</i> | | |
| —————>>————— | | |
| Ακίνητα | 650.000 | |
| Μηχανήματα | 20.000 | |
| Διαφορές αποτιμήσεως | | 670.000 |
| —————>>————— | | |
| Διαφορές αποτιμήσεως | 315.000 | |
| Έπιπλα και σκεύη | | 15.000 |
| Φήμη και Πελατεία | | 300.000 |
| —————>>————— | | |
| Σε μεταφορά | 1.295.000 | 1.295.000 |
| —————>>————— | | |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Από μεταφορά | 1.295.000 | 1.295.000 |
| Ταμείο | 1.000.000 | |
| Ακίνητα | | 850.000 |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | | 150.000 |
| <i>Είσπραξη από την πώληση ακινήτων μαζί με το αποτέλεσμα που προέκυψε</i> | | |
| Ταμείο | 30.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | 5.000 | |
| Έπιπλα και σκεύη | | 35.000 |
| <i>Είσπραξη από την πώληση επίπλων και σκευών μαζί με το αποτέλεσμα</i> | | |
| Ταμείο | 100.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | 20.000 | |
| Μηχανήματα | | 120.000 |
| <i>Είσπραξη από την πώληση μηχανημάτων</i> | | |
| Ταμείο | 70.000 | |
| Προνόμια ευρεσιτεχνίας | | 40.000 |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | | 30.000 |
| Ταμείο | 50.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | 10.000 | |
| Πελάτες | | 60.000 |
| Ταμείο | 180.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | 20.000 | |
| Εμπορεύματα | | 200.000 |
| Ταμείο | 150.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως | 10.000 | |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | | 160.000 |
| Σε μεταφορά | 2.940.000 | 2.940.000 |

| | | |
|---------------------------|-----------|-----------|
| —————>>————— | | |
| Από μεταφορά | 2.940.000 | 2.940.000 |
| —————>>————— | | |
| Ταμείο | 150.000 | |
| Καταθέσεις Όψεως | | 140.000 |
| Αποτελέσματα εκκαθάρισεως | | 10.000 |
| —————>>————— | | |
| Ταμείο | 70.000 | |
| Χρεόγραφα | | 50.000 |
| Αποτελέσματα εκκαθάρισεως | | 20.000 |
| —————>>————— | | |
| Ενυπόθηκα δάνεια | 100.000 | |
| Ταμείο | | 95.000 |
| Αποτελέσματα εκκαθάρισεως | | 5.000 |
| —————>>————— | | |
| Προμηθευτές | 230.000 | |
| Ταμείο | | 210.000 |
| Αποτελέσματα εκκαθάρισεως | | 20.000 |
| —————>>————— | | |
| Γραμμάτια πληρωτέα | 240.000 | |
| Ταμείο | | 240.000 |
| —————>>————— | | |
| Ενοίκια πληρωτέα | 10.000 | |
| Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 30.000 | |
| Ελληνικό Δημόσιο | 25.000 | |
| Ταμείο | | 65.000 |
| —————>>————— | | |
| Σε μεταφορά | 3.795.000 | 3.795.000 |
| —————>>————— | | |

| | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| Από μεταφορά | 3.795.000 | 3.795.000 |
| Δάνειο με ενέχυρο εμπορεύματα | 70.000 | |
| Εμπορεύματα ενεχυριασμένα | | 70.000 |
| Ταμείο | 40.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθάρισεως | 10.000 | |
| Εμπορεύματα ενεχυριασμένα | | 50.000 |
| Έξοδα εκκαθάρισεως | 130.000 | |
| Ταμείο | | 130.000 |
| Αποτελέσματα εκκαθάρισεως | 130.000 | |
| Έξοδα εκκαθάρισεως | | 130.000 |
| Διαφορές αποτιμήσεως | 355.000 | |
| Αποτελέσματα εκκαθάρισεως | | 355.000 |

Ο Ισολογισμός εκκαθάρισης έχει ως εξής μετά την μεταφορά των ημερολογιακών εγγραφών στους λογαριασμούς του καθολικού.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

| <u>Ενεργητικό</u> | | <u>Παθητικό</u> | |
|------------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| Ταμείο | 1.200.000 | Εταιρικό Κεφάλαιο | 500.000 |
| Απολήψεις εταίρων (Α) | 30.000 | Δοσοήπτ. Λογ/σμοί (Ε) | 60.000 |
| Δοσοληπτ. Λογ/σμοί (Δ) | 15.000 | Αποτελέσματα χρήσεως | 300.000 |
| | | Αποτελέσματα εκκαθαρ. | 385.000 |
| | <u>1.245.000</u> | | <u>1.245.000</u> |

Το κυρίως στάδιο της εκκαθάρισης λήγει με την σύνταξη του ισολογισμού αυτού. Μετά έχουμε το στάδιο της λογιστικής δυναμικής της παρουσίας της εταιρίας, όπου γίνεται ο επιμερισμός του Ε.Κ. των υπολοίπων κερδών και των αποτελεσμάτων εκκαθαρίσεως βάσει πάντα των διατάξεων του υπάρχοντος καταστατικού ή κατά το νόμο. Γίνεται η μεταφορές των ποσών του εταιρικού κεφαλαίου στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων και η εξόφληση πιθανών υποχρεώσεων της εταιρίας προς τους εταίρους. Από τις προηγούμενες διαδικασίες έχουμε τα εξής: έχοντας πάντα ίσες κεφαλαιουχικές εγγραφές και χωρισμένα σε ίσα μέρη.

| | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|--------------------------------------|--------|---------|
| —————>>————— | | |
| Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων | 30.000 | |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμός Εταίρου (Α) | | |
| Ατομικές απολήψεις | | 30.000 |
| <i>Απολήψεις Εταίρου Α</i> | | |
| <i>Μεταφορά απολήψεων του Α στον</i> | | |
| <i>ατομικό λογαριασμό του</i> | | |
| —————>>————— | | |
| Σε μεταφορά | 30.000 | 30.000 |
| —————>>————— | | |

| | | |
|---|---------|---------|
| —————>>————— | | |
| Από μεταφορά | 30.000 | 30.000 |
| —————>>————— | | |
| Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων | 60.000 | |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμός Εταίρου (Ε) | | |
| Ταμείο | | 60.000 |
| <i>Εξόφληση υποχρέωσης της Ο.Ε. στον Ε</i> | | |
| —————>>————— | | |
| Εταιρικό Κεφάλαιο | 500.000 | |
| Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων | | |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμος Εταίρου Α | | 100.000 |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμος Εταίρου Β | | 100.000 |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμος Εταίρου Γ | | 100.000 |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμος Εταίρου Δ | | 100.000 |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμος Εταίρου Ε | | 100.000 |
| <i>Μεταφορά Ε.Κ. στους λογ/σμούς των εταίρων σύμφωνα με τις μερίδες των εταίρων</i> | | |
| —————>>————— | | |
| Σε μεταφορά | 590.000 | 590.000 |
| —————>>————— | | |

| | | |
|--|---------|-----------|
| —————>>————— | | |
| Από μεταφορά | 590.000 | 590.000 |
| —————>>————— | | |
| Αποτελέσματα Χρήσεως | 300.000 | |
| Αποτελέσματα Εκκαθάρισεως | 385.000 | |
| Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων | | |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμος Εταίρου Α | | 137.000 |
| Δοσοληπτικός λογ/σμος Εταίρου Β | | 137.000 |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμος Εταίρου Γ | | 137.000 |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμος Εταίρου Δ | | 137.000 |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμος Εταίρου Ε | | 137.000 |
| <i>Διανομή αποτελεσμάτων σύμφωνα με το καταστατικό</i> | | |
| —————>>————— | | |
| Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων | | |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμος Εταίρου Α | 207.000 | |
| Δοσοληπτικός λογ/σμος Εταίρου Β | 237.000 | |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμος Εταίρου Γ | 237.000 | |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμος Εταίρου Δ | 222.000 | |
| Δοσοληπτικός Λογ/σμος Εταίρου Ε | 237.000 | |
| | Ταμείο | 1.140.000 |
| <i>Ανάληψη των δικαιωμάτων των εταίρων</i> | | |
| —————>>————— | | |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Ε.Ε)

4.1 Ορισμός & Χαρακτηριστικά της Ε.Ε.

«Ετερόρρυθμος Εταιρία είναι η συσταίνόμενη μεταξύ ενός ή πολλών συνεταίρων, αλληλεγγύως υπευθύνων, και ενός ή πολλών συνεταίρων απλών χρηματοδοτών, οι οποίοι ονομάζονται ετερόρρυθμοι ή καθ' ετερορρυθμίαν εταίροι. Η εταιρία αυτή διευθύνεται υπό εταιρική επωνυμία φέρουσαν κατ' ανάγκην το όνομα ενός ή πολλών αλληλεγγύως υπευθύνων συνεταίρων». (αρθ. 23 ΕμπΝ)²⁵.

Η Ε.Ε. είναι μια προσωπική εταιρία που συνίσταται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων. Οι εταίροι ευθύνονται ανάλογα με τις εισφορές τους και έχουν στόχο να πραγματοποιούν εμπορική δραστηριότητα με εταιρική επωνυμία.

Η Ε.Ε. ως εμπορική εταιρία έχει εμπορική ιδιότητα, δηλαδή μπορεί να ενεργεί εμπορικές πράξεις, καθώς έχει και νομική προσωπικότητα, ομοίως με την περίπτωση της Ο.Ε. Η νομική προσωπικότητα της Ε.Ε. αποκτάται με τις ίδιες ενέργειες που χρειάζονται για την Ο.Ε, δηλαδή με την περάτωση των διαδικασιών δημοσιότητας. Η διαμόρφωση των σχέσεων μεταξύ των εταίρων σχετίζεται περισσότερο με τον τρόπο με τον οποίο συνεισφέρει κάθε εταίρος στην εταιρία, εάν δηλαδή πρόκειται για ετερόρρυθμο ή ομόρρυθμο εταίρο.

Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων, η ευκολία που σχετίζεται με την μεταβίβαση των μετοχών από τους Ετερόρρυθμους Εταίρους, και η διάθεση υψηλού κεφαλαίου είναι τα

²⁵ Σουφλέρος Η. (2003), Η Ετερόρρυθμη Εταιρία στο Δίκαιο των Εταιριών.

σημαντικότερα πλεονεκτήματα μιας Ε.Ε. Παρά τα παραπάνω πλεονεκτήματα, μια Ε.Ε έχει μειονεκτήματα τα οποία αφορούν α. σε περίπτωση λύσης της Ε.Ε. οι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται, β. δεν υπάρχει η δυνατότητα της διαχείρισης της εταιρίας από Ετερόρρυθμους Εταίρους, γ. σε περίπτωση πτώχευσης οι εταίροι χάνουν την περιουσία τους, και δ. όταν μια λάθος απόφαση παρθεί από ένα εταίρο, οι συνέπειες της βαραίνουν και τους υπόλοιπους²⁶.

Οι Ε.Ε σύμφωνα με την Πολ 1003/31-12-2014 (παρ.2.6 και 2.16) και εφόσον αποτελούν μέρος στις "πολύ μικρές οντότητες" ο κύκλος εργασιών είναι κάτω των 1.500.000 ευρώ. Τα βιβλία που τηρούν είναι Β' κατηγορίας απλογραφικά (εσόδων – εξόδων) τα οποία προβλέπονται από διατάξεις νόμων.

4.2 Η Ευθύνη των Εταίρων της Ε.Ε.

Οι διατάξεις των άρθ. 271 § 1, 279 § 1-3 και 280 Ν 4072/2012 ορίζουν την ευθύνη των εταίρων για τις εταιρικές υποχρεώσεις τους. Για την ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου πρέπει να υπάρχει διάκριση μεταξύ του ετερόρρυθμου εταίρου ο οποίος κατέβαλλε την εισφορά του και του εταίρου που δεν κατέβαλλε κάτι την εισφορά αυτή. Ο ετερόρρυθμος εταίρος, ο οποίος κατέβαλλε την εισφορά του, δεν ευθύνεται απέναντι σε τρίτους για τα χρέη της ετερόρρυθμης εταιρίας (άρθ. 279 § 1 εδ. 1 Ν 4072/2012), αλλά η εισφορά του υπόκειται στον επιχειρηματικό κίνδυνο, γεγονός που σημαίνει ότι αυτή μπορεί να χαθεί σε περίπτωση που η εταιρία έχει ζημιές. Συνεπώς, στην περίπτωση αυτή, ο πιστωτής της εταιρίας δεν μπορεί να στραφεί κατά του ετερόρρυθμου εταίρου και να αναζητήσει τα εταιρικά χρέη, αλλά μπορεί να στραφεί μόνο κατά της εταιρίας²⁷.

Αντιθέτως, ο ετερόρρυθμος εταίρος, ο οποίος δεν έχει καταβάλλει την εισφορά του, ευθύνεται προσωπικά μέχρι το πόσο της οφειλόμενης εισφοράς του, δηλαδή περιορισμένα, πρωτογενώς και σε ολόκληρο. Έχει δηλαδή την ευθύνη ως πρωτοφειλέτης. Η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου για τα εταιρικά χρέη χαρακτηρίζεται ως άμεση και υπάρχει σε ολόκληρο

²⁶ Αλεξανδρίδου Ε. (2007), Δίκαιο Εμπορικών Εταιρών.

²⁷ Παναγιώτου Π., (2013) Το νέο Δίκαιο της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρίας.

με όλη την περιουσία του αλληλεγγύως και όχι συμμετρως, όχι όμως απεριόριστα αλλά περιορισμένα μέχρι την αξία της οφειλόμενης εισφοράς του με την προϋπόθεση ότι δεν έχει προβλεφθεί στην εταιρική σύμβαση η ευθύνη του για μεγαλύτερο ποσό (άρθ. 277 § 2 εδ. 2 Ν 4072/2012).

Στην περίπτωση εισόδου ετερόρρυθμου εταίρου με μεταβίβαση της εταιρικής συμμετοχής σε υπάρχουσα Ε.Ε., δημιουργείται ευθύνη που αφορά τα προϋπάρχοντα χρέη της εταιρίας, σύμφωνα με το νέο άρθ. 279 § 2 Ν 4072/2012 § 173 . Η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου περιορίζεται σύμφωνα με την εισφορά του. Αντίθετη συμφωνία σε σχέση με την ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου δεν ισχύει απέναντι σε τρίτους.

Παρά την αποχώρηση του ετερόρρυθμου εταίρου λόγω εξόδου ή αποκλεισμού του, αυτός εξακολουθεί περιορισμένα να ευθύνεται για τα παλαιότερα χρέη της εταιρίας μέχρι το χρόνο αποχώρησης του από την εταιρία, με εφαρμογή σχετικά με την παραγραφή των εταιρικών χρεών. Η απαλλαγή από την ευθύνη του για τα παλαιότερα χρέη του μπορεί να υφίσταται αν υπάρχει συγκεκριμένη συμφωνία απαλλαγής με την εταιρία ²⁸.

4.3 Λύση & Εκκαθάριση της Ε.Ε.

Για την λύση της Ε.Ε ισχύουν οι ίδιες παράμετροι και διατάξεις οι οποίες ισχύουν και για την ΟΕ. Αυτό σημαίνει ότι θα πρέπει να υπάρξει μεταβολή σε κάποιους από τους εταίρους ή να γίνει καταγγελία της εταιρίας ή ακόμα και να κηρυχθεί η εταιρία σε πτώχευση ή τέλος να υπάρξει λύση της εταιρίας μετά από συμφωνία των εταίρων.

Η διαδικασία της εκκαθάρισης της Ε.Ε είναι όμοια με αυτή της Ο.Ε. Ωστόσο, υπάρχουν και κάποιες ενέργειες οι οποίες σχετίζονται με ζητήματα τα οποία συνδέονται με την φύση της Ε.Ε. Το πιο σημαντικό από αυτά τα ζητήματα είναι ο διορισμός του ετερόρρυθμου εταίρου ως

²⁸ Παναγιώτου Π., (2013) Το νέο Δίκαιο της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρίας

εκκαθαριστής. Σύμφωνα με το άρθρο 27 ΕμπΝ, ο ετερόρρυθμος εταίρος απαγορεύεται να διενεργεί πράξεις εκπροσώπησης της εταιρίας. Ωστόσο, κατέχει το δικαίωμα να οριστεί ως εκκαθαριστής μετά τη λύση της. Συνεπώς ο ετερόρρυθμος εταίρος μπορεί να πραγματοποιήσει την εκκαθάριση της εταιρίας συλλογικά με τους άλλους εταίρους ή έχει ακόμα τη δυνατότητα να διοριστεί ως εκκαθαριστής και να έχει τη δυνατότητα άσκησης εξουσίας όπως οποιοσδήποτε άλλος διαχειριστής²⁹.

4.4 Παράδειγμα λύσης και εκκαθάρισης Ε.Ε.

Η εταιρία «LOVESTART Ε.Ε.» μετέχουν οι Α. Αναστασιάδης, Β. Βερονάκος, Γ Γρηγορόπουλος (ο οποίος είναι ετερόρρυθμος εταίρος, με ποσό ευθύνης 20.000€). Ο Α μετέχει 50%, Ο Β με 30% και ο Γ με 20%. Για τον Γρηγορόπουλο που είναι ετερόρρυθμος εταίρος η ζημιά ανάλογα με τη βάση του ποσοστού συμμετοχής του είναι $200.000 \times 20\% = 40.000$, βέβαια θα του καταλογιστούν και επιπλέον 20.000€ λόγω της περιορισμένης ευθύνης του. Για τους ομόρρυθμους εταίρους Αναστασιάδη και Βερονάκο η ζημιά θα χωριστεί $200.000 - 20.000 = 180.000\text{€}$ το ποσό αυτό θα διανεμηθεί σε μέρη αντίστοιχα των ποσοστών που συμμετέχουν οι ομόρρυθμοι εταίροι ως εξής:

| | |
|----------------|----------------------------------|
| Ο Αναστασιάδης | $180.000 \times 50/80 = 112.500$ |
| Ο Βερονάκος | $180.000 \times 30/80 = 67.500$ |
| | <hr/> |
| | 180.000 |
| | <hr/> |

Από την ιδιομορφία αυτή που προκύπτει στην Ε.Ε. δεν είναι επιτρεπτό να γίνει συμψηφισμός των ζημιών και των κερδών πριν από την διανομή τους στους εταίρους, όμως θα πρέπει να γίνει ξεχωριστή διανομή και μεταφορά των ζημιών από τα κέρδη στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των εταίρων. Υποθέτοντας πως οι εταίροι αποφασίζουν να μην διανέμουν τη ζημιά στη χρήση που πραγματοποιήθηκε, αλλά να την παρουσιάσουν στον

²⁹ Αντωνόπουλος Β., (2012), Δίκαιο Προσωπικών Εταιριών.

Ισολογισμό για να γίνει ο συμψηφισμός με τα κέρδη των επόμενων χρήσεων. Έστω πως στην επόμενη χρήση παρουσιάσθηκαν 300.000€ κέρδη. Εάν είχε γίνει ο συμψηφισμός της ζημιάς πριν τη κατανομή της, θα μπορούσε να δοθεί έμφαση στο γεγονός ότι οι εταίροι συμμετέχουν με ίδια ποσοστά στις ζημιές και στα κέρδη, θα ήταν η ακόλουθη:

| | |
|--------------------------|----------------|
| Κέρδη χρήσεως | 300.000 |
| Μείον ζημιά προηγούμενης | |
| χρήσεως | 200.000 |
| Κέρδη για κατανομή | <u>100.000</u> |

Κατανομή κερδών:

| | | |
|---|---------------|----------------|
| A | 100.000 X 50% | 50.000 |
| B | 100.000 X 30% | 30.000 |
| Γ | 100.000 X 20% | 20.000 |
| | | <u>100.000</u> |

Δεν είναι σωστή η κατανομή αυτή, διότι υπάρχει ο περιορισμός της ευθύνης του ετερόρρυθμου εταίρου που συμμετέχει. Η σωστή κατανομή θα ήταν η παρακάτω:

| | | A | B | Γ |
|-------------------|---------|---------------|---------------|---------------|
| Κατανομή κέρδους | 300.000 | 150.000 | 90.000 | 60.000 |
| Κατανομή ζημιάς | 200.000 | 112.500 | 67.500 | 20.000 |
| Δικαιούμενα κέρδη | 100.000 | <u>37.500</u> | <u>22.500</u> | <u>40.000</u> |

Θα πρέπει πρώτα να μεταφερθούν στις κεφαλαιακές μερίδες οι ατομικοί λογαριασμοί των εταίρων και ύστερα θα πραγματοποιηθεί η κατανομή των αποτελεσμάτων της εκκαθάρισης

όπως αυτό θα γινόταν και για την κατανομή ζημιολόγων αποτελεσμάτων χρήσεως. Έστω πως η Ε.Ε. έχει δύο δυνατές περιπτώσεις συμμετοχής που αυτό έχει ως αποτέλεσμα:

| | Εταιρικό κεφάλαιο | Περίπτωση συμμετοχής στο αποτέλεσμα | |
|-------------|----------------------|--|-----|
| | | 1η | 2η |
| Ομόρ. Ετ. Α | 500.000 | 50% | 35% |
| Ομόρ. Ετ. Β | 400.000 | 30% | 35% |
| Ετερ. Ετ. Γ | 300.000 | 20% | 30% |
| | <u>1.200.000</u> | | |

ΙΣΟΛΟΓΟΣΜΟΣ ΤΗΣ Ε.Ε.

| <u>Ενεργητικό</u> | | <u>Παθητικό</u> | |
|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | | Εταιρ. | |
| Ταμείο | 50.000 | Κεφάλαιο | 1.200.000 |
| Εμπορεύματα | 150.000 | Προμηθευτές | 400.000 |
| Ζημιές | 1.400.000 | | |
| | <u>1.600.000</u> | | <u>1.600.000</u> |

Από την πώληση των εμπορευμάτων προκύπτουν 100.000€ που αυτό έχει ως αποτέλεσμα να μην μπορέσει η Ε.Ε. να γίνει η εξόφληση των προμηθευτών για το ποσό 400.000 – (50.000 + 100.000) = 250.000 € η τελική ζημιά θα πάρει μια αύξηση 1.400.000 + 50.000 = 1.450.000€ Με την επίρριψη της ζημιάς σε κάθε εταίρο θα προκύψουν οι ακόλουθες χρεώσεις των δοσοληπτικών λογ/σμών των εταίρων, οι οποίες αναλογούν στις πιστώσεις των λογαριασμών αυτών από την κατανομή των κεφαλαιακών μεριδίων. Έτσι προκύπτει το ποσό

που έχουν τη δυνατότητα να εισπράξουν, σε περίπτωση που το κεφάλαιο ξεπεράσει τη ζημιά ή θα πρέπει να κατά βληθεί ή αντιθέτως.

1^η περίπτωση συμμετοχής στο αποτέλεσμα

| | | 20% | 50% O.E. | 30% O.E. |
|-----------|----------------------------|---------|----------|----------|
| Ζημιά | | Ε.Ε. Γ | A | B |
| 1.450.000 | Κατανομή Ζημιάς | 290.000 | 725.000 | 435.000 |
| | Κατανομή μεριδών | 300.000 | 500.000 | 400.000 |
| | Δικαιούνται | 10.000 | – | – |
| | Υποχρεούνται να καταβάλουν | – | 225.000 | 35.000 |

Οι 225.000 + 35.000 = 260.000 τα οποία θα καταβληθούν από τους Αναστασιάδη και Βερονάκο στα διαθέσιμα του ταμείου και θα μετατραπούν σε 410.000 (50.000 τα αρχικά + 100.000 από πωληθέντα εμπορεύματα + 260.000 από τους ομόρρυθμους εταίρους), με το ποσό αυτό θα επιτραπεί η εξόφληση των υποχρεώσεων και θα επιστραφούν και 10.000€ στον Γρηγορόπουλο.

2^η περίπτωση συμμετοχής στο αποτέλεσμα

| | | 30% | 35% O.E. A | 35% O.E. B |
|-----------|---------------------------|---------|--|--|
| Ζημιά | | Ε.Ε. Γ | | |
| 1.450.000 | Κατανομή Ζημιάς | 300.000 | (1.450.000 - 300.000) : 2 = 575.000 | (1.450.000 - 300.000) : 2 = 575.000 |
| | Κατανομή μεριδών | 300.000 | 500.000 | 400.000 |
| | Υποχρεούνται να καταβάλει | – | 75.000 | 175.000 |

Ο ετερόρρυθμος εταίρος Γρηγορόπουλος θα έπρεπε να συμμετάσχει με $1.450.000 \times 30\% = 435.000\text{€}$ μολονότι πως είναι ετερόρρυθμος εταίρος, η ευθύνη του η οποία δεν έχει οριστεί διαφορετικά, περιορίζεται στο ποσό της κεφαλαιακής του μερίδας (300.000€). Οι πιστωτές θα ικανοποιηθούν με την πρόσθεση των 250.000 των Αναστασιάδης και Βερονάκος στα ταμειακά διαθέσιμα.

| | ΚΡΙΤΗΡΙΑ | Α.Ε. | Ε.Π.Ε. | Ο.Ε. | Ε.Ε. |
|----------|---|---|---|---|---|
| | Είδος Επιχείρησης | Κεφαλαιουχική | Κεφαλαιουχική | Προσωπική | Προσωπική |
| α | Διαδικασίες ίδρυσης ανά τον τύπο της Εταιρίας. | | | | |
| 1 | Σημείο Έναρξης σύστασης | Πιστοποιημένος Συμβολαιογράφος | Πιστοποιημένος Συμβολαιογράφος | ΚΕΠ ή ΓΕΜΗ | ΚΕΠ ή ΓΕΜΗ |
| 2 | Κόστος ίδρυσης σε ΓΕΜΗ (ενδεικτικό) | 80 € | 80 € | 60 € | 60 € |
| 3 | Ιδρυτικό Κεφάλαιο | 24.000 € | 2.400 € | 0 € | 0 € |
| 4 | Διάρκεια | > 50 ετών συνήθως | Αορίστου | Αορίστου | Αορίστου |
| 5 | Ευθύνη Εταίρων | Περιορισμένη έως το ποσό της Εισφοράς τους | Περιορισμένη έως το ποσό της Εισφοράς τους | Απεριόριστη | α).Οι ομόρρυθμοι 100% και Προσωπική Περιουσία, β).Οι Ε.Ε. έως του ποσού της Εισφοράς τους |
| 6 | Ελάχιστος αριθμός Εταίρων | >2 | >2 | >2 | >2 |
| 7 | Εισφορές σε είδος | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ |
| 8 | Εξωκεφαλαιακές Εισφορές | ΌΧΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ |
| 9 | Οικονομικές Επιβαρύνσεις (π.χ. Συμβολαιογράφος) | 500€ πλέον 6€ ανά φύλλο πλέον ΦΠΑ 24% | 44,02 πλέον 6€ ανά φύλλο πλέον ΦΠΑ 24% | 0 € | 0 € |
| 10 | Οικονομικές Επιβαρύνσεις δικηγόρου (εφόσον απαιτείται) | Δεν απαιτείται, κατόπιν συμφωνίας εάν χρειαστεί | Δεν απαιτείται, κατόπιν συμφωνίας εάν χρειαστεί | Δεν απαιτείται, κατόπιν συμφωνίας εάν χρειαστεί | Δεν απαιτείται, κατόπιν συμφωνίας εάν χρειαστεί |
| 11 | Εισφορές υπέρ Ταμείου Νομικών | 0,5% ή 1% επί του Κεφαλαίου της Εταιρίας | Δεν απαιτείται | 0,5% ή 1% επί του Κεφαλαίου της Εταιρίας | 0,5% ή 1% επί του Κεφαλαίου της Εταιρίας |
| 12 | Φόρος συγκέντρωσης Κεφαλαίου | 1% | 1% | 0% | 0% |
| 13 | Τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού επί του Κεφαλαίου | 1% | 0% | 0% | 0% |

| | | | | | |
|--|---|--|--|----------------|----------------|
| 14 | Εκπροσώπηση και διαχείριση | Η Γενική Συνέλευση και οι Διαχειριστές της | Η Γενική Συνέλευση και οι Διαχειριστές της | Οι Εταίροι της | Οι Εταίροι της |
| β. Φορολογία ανά τον τύπο της Εταιρείας | | | | | |
| 1 | Προκαταβολή φόρου | 100% | 100% | 100% | 100% |
| 2 | Εταιρικός φόρος | 29% | 29% | 29% | 29% |
| 3 | Φόρος σε μορφή μερισμάτων | 15% | 15% | 0% | 0% |
| 4 | Τέλος Επιτηδεύματος | 1.000 € | 1.000 € | 1.000 € | 1.000 € |
| γ. Μειονεκτήματα | | | | | |
| 1 | Υποχρεωτική ασφάλιση Εταίρων στον ΕΦΚΑ (πρώην ΟΑΕΕ) | Τα μέλη του Δ.Σ. όπου είναι ταυτόχρονα και μέτοχοι με ποσοστό άνω του 3% | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ |
| 2 | Υψηλό λειτουργικό Κόστος | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ |
| 3 | Τήρηση ταμείου | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ |
| 4 | Αδυναμία άντλησης Κεφαλαίων από το Χρηματιστήριο | ΌΧΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ |
| 5 | Χρηματοδότηση | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ |
| 6 | Δύσκολη μεταβίβαση Μεριδίων | ΌΧΙ | ΌΧΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ |
| 7 | Τήρηση Διπλογραφικών βιβλίων | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ |
| δ. Πλεονεκτήματα | | | | | |
| 1 | Χαμηλό κόστος Ίδρυσης | Υψηλό | Μέτριο | Χαμηλό | Χαμηλό |
| 2 | Απλή και γρήγορη έναρξη μέσω ΓΕΜΗ | ΌΧΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ |
| 3 | Απουσία Ελάχιστου Κεφαλαίου | ΌΧΙ | ΌΧΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ |
| 4 | Ευελιξία στη λήψη αποφάσεων | ΌΧΙ | ΌΧΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ |

| | | | | | |
|---|---|-----|-----|-----|-----|
| 5 | Χρηματοδότηση μέσω Χρηματιστηρίου | ΝΑΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ |
|---|---|-----|-----|-----|-----|

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα (άρθρο 741), εταιρία συνιστά η σύμβαση που συνάπτεται συνάπτεται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία με κοινές εισφορές επιδιώκουν κοινό οικονομικό σκοπό. Ωστόσο, ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους οι εταιρίες, διακρίνονται σε αστικές και εμπορικές. Αστικές είναι οι εταιρίες που απασχολούνται με αστικές πράξεις ενώ εμπορικές είναι οι εταιρίες που ασχολούνται με εμπορικές πράξεις.

Οι εταιρίες του εμπορικού δικαίου μπορούν να ταξινομηθούν στις: 1) προσωπικές εταιρίες, 2) στις κεφαλαιουχικές εταιρίες και 3) στις μικτές εταιρίες. Οι κυριότερες μορφές των προσωπικών εταιριών στην Ελλάδα είναι οι παρακάτω:

1. Η Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.), η οποία είναι αμιγώς προσωπική εταιρία.
2. Η Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε.), η οποία λόγω της βαρύτητας του προσωπικού στοιχείου σ' αυτήν κατατάσσεται στις προσωπικές εταιρίες με σχεδόν όμοια χαρακτηριστικά εκείνων μιας Ο.Ε. Η μόνη διαφορά μεταξύ Ο.Ε. και Ε.Ε. είναι ότι στην Ε.Ε. υπάρχει ένας αριθμός εταίρων για τους οποίους η ευθύνη έναντι των υποχρεώσεων της εταιρίας είναι περιορισμένη.

Σε ότι αφορά στις κεφαλαιουχικές εταιρίες, κυρίαρχο στοιχείο κατά την λήψη των αποφάσεων αποτελεί το ύψος του κεφαλαίου, δηλαδή στον συγκεκριμένο τύπο εταιρίας δεν ενδιαφέρει το "ποιος" είναι εταίρος, αλλά το "ποσό" που συνέβαλε στην εταιρία και το ποσοστό του εταιρικού κεφαλαίου που ελέγχει. Αμιγώς κεφαλαιουχική εταιρία είναι μόνο η Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.).

Τέλος, μεταξύ της αμιγώς προσωπικής εταιρίας (Ο.Ε.) και της αμιγώς κεφαλαιουχικής εταιρίας (Α.Ε.) υπάρχουν και άλλες μορφές εταιρικής οργάνωσης και λειτουργίας. Αυτές οι εταιρίες, στις οποίες συνυπάρχουν χαρακτηριστικά των κεφαλαιουχικών αλλά και των προσωπικών εταιριών, αποτελούν ένα τρίτο άξονα των εμπορικών εταιριών, αυτό των μικτών εταιριών. Ειδικότερα, η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) αποτελεί μία ενδιάμεση μορφή μεταξύ Ομόρρυθμης και Ανώνυμης Εταιρίας. Το κύριο χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε. είναι το περιορισμένο της ευθύνης του εταίρου, με αποτέλεσμα να διαφοροποιείται από την Ο.Ε.

Επίσης, στη λήψη αποφάσεων της Ε.Π.Ε. εφαρμόζεται το σύνθετο κριτήριο πλειοψηφίας προσώπων και κεφαλαίων, δηλαδή, στη Συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. λαμβάνεται απόφαση μόνο όταν υπάρχει πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του εταιρικού κεφαλαίου.

Επιπλέον, η ΕΠΕ σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3190/1955 είναι εμπορική, ακόμα και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι η εμπορική επιχείρηση. Ωστόσο, ως νομική μορφή εταιρία, η Ε.Π.Ε., απαγορεύεται να ασκήσει ορισμένες δραστηριότητες, όπως τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματιστηριακές, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιογράφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση (leasing), πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων και αθλητικές δραστηριότητες.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, υπάρχουν διάφορες μορφές εταιριών, που όλες όμως έχουν οικονομικό σκοπό κατά την σύστασή τους. Ωστόσο, ο κάθε τύπος εταιρίας διαφέρει σε πολλά σημεία από τον άλλο, γεγονός που συμβάλει στην επιλογή της μορφής εταιρίας, σύμφωνα με τον οποίο θα διοικήσει την δική του επιχείρηση.

Εξαιτίας, τέλος, αυτής της διαφοροποίησης, κάθε εταιρία παρακολουθείται σε λογιστικό επίπεδο και με διαφορετικό τρόπο. Συνεπώς, η επιλογή της εταιρικής μορφής αποτελεί μία ιδιαίτερα σημαντική διαδικασία κατά την ίδρυση και τη λύση μία επιχείρησης, καθώς κάθε μία πλαισιώνεται από ένα ευρύ φάσμα προϋποθέσεων.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Αλεξανδρίδου, Ε (2007) *Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών*, Τεύχος Α', Β' Έκδοση, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, Αθήνα - Θεσ/νίκη 2007

Αντωνόπουλος, Β(2012) *Δίκαιο Προσωπικών Εταιριών*, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα Α.Ε

Δρυλλεράκης, Ι (2010) *Ανώνυμες Εταιρίες*. Αθήνα. Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

Καραγιάννης Δ ., Καραγιάννης Ι, Καραγιάννη, Α (2010) «*Συστάσεις Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις- Απορροφήσεις – Λύσεις & Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων (στην πράξη.)*», 5 η Έκδοση, Συμπληρωμένη και Βελτιωμένη με τους νέους Νόμους, Θεσσαλονίκη 2010

Λεοντάρης, Μ (2000) «*ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ – ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ*», Έκδοση Β, Εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ, Αθήνα

Μακρυγιωργάκης, Μ (2002)*Περιπτωσιολογικές Διερευνήσεις Εταιρικών Θεμάτων Λογιστικής Εταιριών*. Εκτυπωτική : Αθήνα

Νεγκάκης Χ. Ι. (2010) *Λογιστική Εταιριών*. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ: σοφία, 2010

Παναγιώτου Π.,(2013) *Το νέο δίκαιο της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρίας*. Νομοθετικά και ερμηνευτικά προβλήματα της αναθεώρησης με το Ν4072/12, έκδ.Νομική Βιβλιοθήκη 2013

Παπαγιάννης, Ι (2011) *Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών*, Εκδόσεις, Αντ. Ν. Σάκκουλα Α.Ε, 2011

Περάκης, Ε (2010) *Το Δίκαιο της Ανώνυμης Εταιρίας*. Αθήνα. Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη

Πουλάκου – Ευθυμιάτου Α. (2008), *Επιτομή Εμπορικού Δικαίου*. Πέμπτη. Αθήνα – Κομοτηνή: Αντ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ,

Σαρσέντη Β. και Παπαναστασάτου Α. (2008) . Λογιστική Εταιριών Με εκτενείς αναφορές στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και προσαρμοσμένη στο Νόμο 3604/2007. Ε'. Αθήνα: ΑΘ. Σταμούλης.

Σουφλερός, Η. (2003) *Η Ετερόρρυθμη Εταιρία Συμβολή στο Δίκαιο των Εταιριών*, Νομική Βιβλιοθήκη.

Στίγκαζ,Θ (2007) *Εταιρικό Δίκαιο*, Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, 2007

Ψυχομάνης, Σ (2010) *Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών*, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκουλα Α.Ε.,.