

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ

ΙΔΡΥΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

ΘΕΜΑ: ΙΔΡΥΣΗ Ο.Ε. ΚΑΙ Ε.Ε.-ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Β΄

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΤΡΙΩΝ ΜΗΝΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΕΛΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ**

ΛΕΦΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

**ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ**

ΜΑΚΡΟΓΙΑΝΝΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ-ΕΙΡΗΝΗ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 2008

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ανάπτυξη των συναλλαγών και του ανταγωνισμού, αλλά και οι πρόοδοι της τεχνικής υπαγορεύουν πολλές φορές την ανάγκη συγκεντρώσεως της επιχειρηματικής δραστηριότητας σε ενιαίους φορείς, σε μεγάλες σχετικά οικονομικές μονάδες.

Γενικά η προσπάθεια του <<συνεργάζεσθαι εταιρικά προς επίτευξη κέρδους>> είναι αποτέλεσμα οικονομικής σκοπιμότητας ή και αντικειμενικής ή υποκειμενικής αδυναμίας του επιχειρηματία για να προχωρήσει μόνος στη δημιουργία ατομικής επιχείρησης. Έτσι, ένας επιχειρηματίας μπορεί να επιδιώξει τη σύμπραξη με άλλο ή άλλα άτομα, προκειμένου να αντιμετωπίσει τις οικονομικές ή τεχνικές προϋποθέσεις που υπαγορεύονται από δεδομένη επιχειρηματική αναγκαιότητα. Αλλά οι λόγοι που μπορεί να υπαγορεύουν τη σύσταση εταιρικής επιχειρήσεως είναι πολλοί και οπωσδήποτε αποτελούν και συνάρτηση των γενικών και ειδικών συνθηκών που επικρατούν στο συγκεκριμένο οικονομικό και κοινωνικό περιβάλλον.

Ορισμένοι από τους λόγους σκοπιμότητας, που μπορεί να υπαγορεύουν τη σύσταση εταιρικής επιχειρήσεως και τους οποίους παραθέτουμε ενδεικτικά είναι:

Α) Η μείωση του επιχειρηματικού κινδύνου, ως προς κάθε ένα από τους εταίρους.

Β) Η ύπαρξη, μεταξύ των συνεργαζομένων, ειδικών επιχειρηματικών ή τεχνικών προσόντων.

Γ) Η φορολογική νομοθεσία που ισχύει στη χώρα όπου δρα η επιχείρηση.

Δ) Οι τυχόν αναγκαστικές διατάξεις νόμων (π.χ. στην Ελλάδα οι τάπεζες πρέπει να είναι Ανώνυμες Εταιρίες).

Ε) Η ανάγκη συγκεντρώσεως κεφαλαίων.

Στ) Η αποτελεσματικότερη δραστηριότητα στη παραγωγή, τη διάθεση κ.λ.π.

Με βάση το εμπορικό δίκαιο, οι εταιρείες μπορούν να καταταγούν σε τρεις βασικές κατηγορίες:

α) στις προσωπικές εταιρείες,

β) στις κεφαλαιουχικές εταιρείες και

γ) στις μικτές εταιρείες. Η ελληνική εμπορική νομοθεσία αναγνωρίζει οκτώ εταιρικούς τύπους, από τους οποίους οι έξι μπορούν να καταταγούν στις παραπάνω βασικές κατηγορίες, ενώ οι υπόλοιποι δύο αποτελούν ιδιόρρυθμες εταιρείες. Οι τύποι αυτοί είναι: Η ομόρρυθμη εταιρεία, η ετερόρρυθμη εταιρεία (απλή), η αφανής ή συμμετοχική εταιρεία, η ανώνυμη εταιρεία, η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, ο συνεταιρισμός και η συμπλοιοκτησία.

Από όλους αυτούς τους τύπους θα αναλυθεί η Ομόρρυθμη εταιρεία και η ετερόρρυθμη εταιρεία ως προς τη σύστασή τους, την λειτουργία τους μέσω των διαφόρων οικονομικών δραστηριοτήτων τους και την εξαγωγή αποτελεσμάτων στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

# **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΗΣ**

## **ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ**

### **1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΡΙΑΣ**

Στην κοινωνική συμβίωση των ανθρώπων, δεν είναι λίγες οι περιπτώσεις κατά τις οποίες το μεμονωμένο άτομο αισθάνεται ανίσχυρο να επιδιώξει, με μόνες τις δικές του δυνάμεις, κάποιον σκοπό. Ο σκοπός αυτός, στη γενική αυτή θεώρηση, δεν είναι απαραίτητο να ανάγεται και ιδεολογικός, όπως π.χ. η διάδοση πολιτικών ή θρησκευτικών δοξασιών. Ακόμα, μπορεί να αποβλέπει στην ατομική κερδοσκοπία ή στην αποκόμιση κάποιων γενικότερων κοινωνικών ωφελημάτων. Και από τη στιγμή που η επίτευξή του υπερακοντίζει τις ατομικές δυνατότητες, η σύμπραξη περισσότερων ατόμων καθίσταται απαραίτητη. Ο νομικός θεσμός, στα πλαίσια του οποίου μπορεί να πραγματοποιηθεί μια τέτοια σύμπραξη, είναι η εταιρία.

Κατά το άρθρο 741 του Α.Κ., << με τη σύμβαση εταιρίας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό>>.

Παρουσιάζεται, δηλαδή, η εταιρική συνεργασία ως δικαιοπραξία ιδιωτικού δικαίου στην οποία οι βουλήσεις των συνεργαζομένων προσώπων βαίνουν παράλληλες προς την αυτή κατεύθυνση, αντίθετα με ότι συνήθως συμβαίνει στις δικαιοπραξίες, όπου επιδιώκεται η σύμπτωση βουλήσεων αντίρροπων τάσεων (π.χ. αγοραπωλησία, σύναψη δανείου κ.λ.π.)

Με την ευρεία αυτήν έννοια, εταιρίες αποτελούν:

- Τα σωματεία,
- Οι ερανικές επιτροπές,
- Οι εταιρίες αστικού δικαίου,
- Οι εταιρίες εμπορικού δικαίου.

## **ΚΑΦΑΛΑΙΟ 2: ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ**

### **2.1 ΓΕΝΙΚΑ**

Όπως έχει ήδη λεχθεί, οι οικονομικές συνθήκες υπαγορεύουν τη συλλογική επιχειρηματική δράση και επομένως τη συγκρότηση της επιχειρησιακής προσπάθειας σε εταιρική μορφή, για διάφορους λόγους όπως είναι η ανάγκη συγκεντρώσεως μέσων, ο περιορισμός της επιβαρύνσεως από τη φορολογία εισοδήματος, που επιτυγχάνεται με τον καταμερισμό της φορολογητέας ύλης σε περισσότερους φορείς, ο περιορισμός της εκτάσεως της ευθύνης η οποία προκύπτει έναντι τρίτων από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

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 ή φιλικές σχέσεις που τους συνδέουν.

Αντιπροσωπευτικότερη μορφή προσωπικής εταιρίας αποτελεί η Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.), στην οποία όμως, όπως θα αναπτύξουμε στην συνέχεια, η έκταση της ευθύνης των εταίρων είναι ιδιαίτερα αυξημένη, επειδή ευθύνονται απεριόριστα-δηλαδή και με τη προσωπική τους περιουσία- και αλληλέγγυα δηλαδή ο καθένας ευθύνεται για το σύνολο των υποχρεώσεων της εταιρίας.

Είναι όμως δυνατό μερικοί από τους συμβαλλόμενους για τη σύσταση προσωπικής εταιρίας να μην επιθυμούν να φέρουν την απεριόριστη και εις ολόκληρο ευθύνη. Τούτο είναι δυνατό να πραγματοποιηθεί στα πλαίσια της Ετερόρρυθμης Εταιρίας (Ε.Ε.) στην οποία ο κίνδυνος ενός ή περισσότερων εταίρων, των ετερόρρυθμων εταίρων, περιορίζεται στο ποσό συμμετοχής τους ή και σε μεγαλύτερο που καθορίζεται από τη εταιρική σύμβαση. Στην περίπτωση αυτή, αν η επιχείρηση έπειτα από κακή έκβαση των εταιρικών υποθέσεων δεν μπορεί να εξοφλήσει τους πιστωτές της, οι ετερόρρυθμοι εταίροι είναι υποχρεωμένοι να

καταβάλλουν την πέρα από την εισφορά τους διαφορά μέχρι το ποσό για το οποίο ευθύνονται. Στην Ε.Ε. υπάρχει διαφορά και ένας τουλάχιστον εταίρος, ο ομόρρυθμος, που ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρο.

Στις προσωπικές εταιρίες συγκαταλέγεται και η χωρίς νομική προσωπικότητα συμμετοχική ή αφανής εταιρία, με την οποία συνήθως αναλαμβάνονται ευκαιριακές δραστηριότητες. Στην εταιρία αυτή η εταιρική σύμβαση ισχύει μόνο μεταξύ των συνεταίρων, ενώ έναντι των τρίτων η εταιρία είναι ανύπαρκτη. Οι εταίροι συναλλάσσονται με τους τρίτους καθένας στο όνομά του, ενώ οι μεταξύ των σχέσεις ρυθμίζονται από τις ιδιαίτερες συμφωνίες των.

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**

#### **3.1 Έννοια και χαρακτηριστικά της Ο.Ε.**

Όπως προκύπτει από 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 εμπορευούνται μαζί υπό εταιρική επωνυμία, ευθυνόμενα απεριόριστα και αλληλεγγύως για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας.

Από τον ορισμό αυτόν προκύπτουν τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Ο.Ε., τα οποία είναι:

- α)** Η από κοινού εμπορία (άρα και επιδίωξη κέρδους), ασκούμενη από δύο τουλάχιστον πρόσωπα,
- β)** Η κοινή επωνυμία, και
- γ)** Το απεριόριστο και το αλληλέγγυο της ευθύνης όλων των εταίρων.

Το πρώτο από τα χαρακτηριστικά αυτά είναι βασικό, προκειμένου η σχετική δραστηριότητα να θεωρηθεί ως εταιρική.

Η επωνυμία μιας Ο.Ε., ή μιας εταιρίας γενικότερα, αποτελεί το <<όνομα>> με το οποίο οι συμβαλλόμενοι μαζί σαν ενιαία οντότητα στις συναλλαγές τους ως προς εξυπηρέτηση του σκοπού για τον οποίο ιδρύθηκε η εταιρία.

Το τρίτο χαρακτηριστικό, που αναφέρεται στην ευθύνη των εταίρων, αποτελεί τη ειδοποιό διαφορά που ξεχωρίζει την Ο.Ε. από κάθε άλλη εταιρική μορφή.

Η έννοια του απεριόριστου της ευθύνης είναι ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τις υποχρεώσεις της εταιρίας με ολόκληρη την ατομική τους περιουσία και 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 τούτο σημαίνει ότι ο κάθε εταίρος ευθύνεται στο ακέραιο για όλες τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν τόσο αυτός όσο και οι λοιποί εταίροι στο όνομα και στο λογαριασμό της εταιρίας. Έτσι οι πιστωτές της εταιρίας μπορούν να στραφούν αδιακρίτως εναντίον οποιουδήποτε εταίρου για αν ικανοποιηθούν.

Η μεγάλη έκταση της ευθύνης είναι ακριβώς το χαρακτηριστικό που τονίζει ιδιαίτερα τον προσωπικό χαρακτήρα της Ο.Ε. Οι τρίτοι συμβάλλονται με αυτήν βασιζόμενοι κυρίως στη φερεγγυότητα και στην καλή φήμη των εταίρων, οι οποίες θεμελιώνονται και στην εγγύηση που παρέχει η ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων πέρα από την καθεαυτό εταιρική περιουσία η οποία μπορεί και να μην είναι σημαντική. Η έκταση της ευθύνης εμπεδώνει την πίστη και την ασφάλεια στις συναλλαγές τις Ο.Ε.. Αποτελεί όμως ένα αντικίνητρο για την ανάληψη δραστηριότητας με αυτόν τον εταιρικό τύπο και για αυτό η Ο.Ε. προσφέρεται κυρίως για μικρές ή μεσαίες επιχειρηματικές δραστηριότητες που αναλαμβάνονται κυρίως από πρόσωπα τα οποία συνήθως συνδέονται μεταξύ τους με στενούς προσωπικούς δεσμούς, συγγενικούς ή φιλικούς.

Εκτός από τους κανόνες δικαίου οι οποίοι ρυθμίζουν τις σχέσεις της Ο.Ε. με τους τρίτους, ο νομοθέτης έχει προβλέψει και κανόνες οι οποίοι ρυθμίζουν τις ενδοεπιχειρησιακές σχέσεις των εταίρων. Μερικοί από τους κανόνες αυτούς αναφέρονται στην διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων.

Έτσι, αν δεν έχει συμφωνηθεί διαφορετικά, η διαχείριση της Ο.Ε. ανήκει στους εταίρους που πρέπει να αποφασίζουν με ομοφωνία. Εισάγεται δηλαδή η αρχή της ισότητας στις βασικές σχέσεις των εταίρων, άσχετα με το ποσό εισφοράς καθενός προς σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου.

Η Ο.Ε. όμως μπορεί να διοικείται και από διαχειριστές, για τους οποίους ο νόμος περιλαμβάνει ειδικές διατάξεις.

Ως διαχειριστές μπορούν να ορισθούν και τρίτα πρόσωπα, εκτός των εταίρων. Οι διαχειριστές ορίζονται ή από το καταστατικό ή με χωριστή πράξη των εταίρων. Ο τρόπος διορισμού τους επιδρά και στον τρόπο και στη δυνατότητα ανακλήσεώς τους. Αν, δηλαδή, έχουν ορισθεί από το καταστατικό, τότε μόνο με τροποποίηση του καταστατικού ανακαλούνται, ενώ αν έχουν ορισθεί με χωριστή πράξη των εταίρων αρκεί η ανάκληση να γίνει με ανάλογη πράξη.

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανάγεται βέβαια στο γενικότερο θέμα οργανώσεως της λειτουργίας της εταιρικής επιχειρήσεως. Τα οριζόμενα από το νόμο πολύ απέχουν από το να υπαγορεύουν την πιο σκόπιμη διαχείριση των οικονομικών της Ο.Ε. στη σύγχρονη επιχειρηματική δραστηριότητα. (ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Ν. ΣΑΡΣΕΝΤΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΣΠ. ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ)

### **3.2: ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Ε.Ε.)**

Ετερόρρυθμη είναι η εταιρία στην οποία ένας τουλάχιστον εταίρος ευθύνεται απεριόριστα όπως και στην ομόρρυθμη, και ένας τουλάχιστον εταίρος ευθύνεται περιορισμένα μέχρι του ποσού της εισφοράς ή και μεγαλύτερου αυτής που μπορεί να έχει καθοριστεί στην εταιρική σύμβαση.

Στην Ε.Ε. διακρίνουμε λοιπόν δύο ομάδες εταίρων με διαφορετική έκταση ευθύνης: αυτόν ή αυτούς που υπέχουν απεριόριστη ευθύνη (ομόρρυθμοι εταίροι) και αυτόν ή αυτούς που η ευθύνη των περιορίζεται ως ένα ρητά καθοριζόμενο ποσό τουλάχιστον ίσο με την κεφαλαιακή εισφορά των (ετερόρρυθμοι εταίροι).

Το περιορισμένο της ευθύνης των ετερόρρυθμων εταίρων καθιστά δυνατό να εισέρχονται στην εταιρία με την ιδιότητα αυτή άτομα τα οποία



θα εδίσταζαν να αναλάβουν το βάρος της ευθύνης ομόρρυθμου εταίρου. Η μειωμένη όμως ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων συνεπάγεται για αυτούς και κάποιους περιορισμούς που ορίζει ο νόμος ή προκύπτουν από την ερμηνεία του νόμου.

Οι περιορισμοί αυτοί είναι κυρίως οι εξής:

A) Δεν μπορεί να περιληφθεί το όνομά των στην εταιρική επωνυμία

B) Δεν μπορούν να αναλάβουν καθήκοντα που προσιδιάζουν στην προς τα έξω διαχείριση της εταιρίας. Έτσι δεν μπορούν να εκπροσωπήσουν την εταιρία ούτε ως πληρεξούσιοι των εταίρων ή του διαχειριστή και ακόμα δεν μπορούν να δημιουργήσουν δεσμεύσεις, έστω και μεμονωμένων πράξεων, στο όνομα ή για λογαριασμό της εταιρίας.

Γ) Δεν μπορούν να εισφέρουν προσωπική εργασία, αλλά η κεφαλαιακή των μερίδα πρέπει να εκφράζει πραγματικά υλική αξία.

Οι περιορισμοί αυτοί αποβλέπουν στην προστασία των καλόπιστων τρίτων, οι οποίοι θα ήταν δυνατόν να πλανηθούν εκλαμβάνοντας τον ετερόρρυθμο εταίρο ως ομόρρυθμο και να στηρίζουν τις σχέσεις τους με την εταιρία στη νομιζόμενη, αλλά ουσιαστικά ανύπαρκτη, απεριόριστη ευθύνη του. Γι'αυτό γίνεται δεκτό ότι οι ενέργειες που έρχονται σε αντίθεση με τους παραπάνω περιορισμούς δεν είναι άκυρες, αλλά ο ετερόρρυθμος εταίρος υπέχει, ως προς αυτές, ευθύνη ομόρρυθμου.

Κατά τα λοιπά, ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει όλα τα δικαιώματα που απορρέουν από την εταιρική ιδιότητα. Μπορεί, δηλαδή, να μετέχει στην εσωτερική διαχείριση της επιχείρησης, να παίρνει μέρος, με δικαίωμα ψήφου, στις διασκέψεις των εταίρων, να ελέγχει τους διαχειριστές της εταιρίας κ.λ.π. Αντίθετα, υπέχει και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εταιρική σχέση, συμβάλλοντας στην επιτυχία του εταιρικού σκοπού. Σημειώνεται επίσης ότι η πτώχευση Ε.Ε. δεν συμπαρασύρει σε πτώχευση τους ετερόρρυθμους εταίρους.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Ο.Ε.) ΚΑΙ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Ε.Ε)**

### **ΣΥΣΤΑΣΗ Ο.Ε. ΚΑΙ Ε.Ε**

Η Ο.Ε. καταρτίζεται με ιδιωτικό έγγραφο. Από το καταστατικό αυτό της σύστασης της Ο.Ε., το πρωτότυπο κατατίθεται στο Πρωτοδικείο, οπότε με τη δημοσίευσή του αποκτά η Ο.Ε. τη νομική της προσωπικότητα, ένα αντίτυπο κατατίθεται στη Δ.Ο.Υ., ένα παραμένει στην εταιρία και από ένα αντίτυπο δίνεται στους εταίρους. Μπορεί να συνταχθεί το καταστατικό της Ο.Ε. και από τους ίδιους τους εταίρους ή από λογιστή τους χωρίς τη παρουσία δικηγόρου και χωρίς την ύπαρξη συμβολαιογραφικού εγγράφου. Συμβολαιογραφικό έγγραφο (καταστατικό) απαιτείται όταν εισφέρεται ακίνητο περιουσιακό στοιχείο π.χ. κτίριο,οικόπεδο.

Στο έγγραφο αυτό που ονομάζεται καταστατικό αναφέρονται όλοι οι όροι της σύμβασης της εταιρίας, δηλαδή τα ονόματα, οι κατοικίες των εταίρων, το αντικείμενο, η επωνυμία, ο τίτλος, η έδρα, ο χρόνος διάρκειας, τα ποσά συνεισφοράς και αντίστοιχα τα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη και ζημίες κάθε εταίρου.

Παραθέτουμε αμέσως παρακάτω ένα υπόδειγμα καταστατικού ομόρρυθμης εταιρίας.

### **ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ (ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ) ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.**

Στη Θεσσαλονίκη σήμερα στις 22-9-08 οι παρακάτω υπογραμμένοι  
**α)** Τσομπανίδης Κωνσταντίνος του Αποστόλη, κάτοικος Θεσσαλονίκης, οδός Καλυβούλου αριθμός 6-Αμπελόκηποι Θεσσαλονίκης, Α.Φ.Μ.: 009956685, **β)** Τσομπανίδης Ιωάννης του Αποστόλη, κάτοικος Θεσσαλονίκης, οδός Χαλκίδη αριθμός 3-Αμπελόκηποι Θεσσαλονίκης, Α.Φ.Μ: 99956841 συνομολογούν και συναποδέχονται τους παρακάτω όρους και συμφωνίες:

1. Συνιστούν μεταξύ τους ομόρρυθμη εμπορική εταιρία με ομόρρυθμα μέλη τους: **α) ΤΣΟΜΠΑΝΙΔΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟ β) ΤΣΟΜΠΑΝΙΔΗ ΙΩΑΝΝΗ**
2. Η επωνυμία της εταιρίας είναι <<Κ. ΤΣΟΜΠΑΝΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.>> και ο διακριτικός τίτλος της είναι << COPYCENTER >>
3. Ο σκοπός της εταιρίας είναι η εμπορία και εκμετάλλευση συστημάτων γραφείου,

4. Έδρα της εταιρίας ορίζεται η πόλη Θεσσαλονίκη και μάλιστα τα γραφεία της που βρίσκονται στην οδό Βρυούλλων και αριθμό 40 στη Καλαμαριά.
5. η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται αόριστη.
6. Το κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται σε ευρώ πενήντα χιλιάδες (50.000), από τις οποίες ο εταίρος << Τσομπανίδης Κωνσταντίνος >> εισφέρει με το παρών συμφωνητικό ευρώ τριάντα χιλιάδες (30.000), σε μετρητά και ο εταίρος << Τσομπανίδης Ιωάννης >> εισφέρει ευρώ είκοσι χιλιάδες (20.000), επίσης σε μετρητά.
7. Διευθυντές, διαχειριστές και εκπρόσωποι της εταιρίας θα είναι όλοι οι συνέταιροι, οι οποίοι από κοινού θα συναποφασίζουν γενικά για τις εταιρικές υποθέσεις. Ο Καθένας από τους διαχειριστές δικαιούται απεριόριστα να ασκεί τα διαχειριστικά του δικαιώματα και να συναλλάσσεται για λογαριασμό της εταιρίας, να αναλαμβάνει υποχρεώσεις, να υπογράφει και να αποδέχεται συναλλαγματικές, επιταγές κλπ., βάζοντας την ατομική του υπογραφή κάτω από την εταιρική επωνυμία. Επίσης, ο καθένας από τους διαχειριστές δικαιούται μόνος να εκπροσωπεί την εταιρία σε οποιαδήποτε Διοικητική ή Δικαστική Αρχή ημεδαπής ή αλλοδαπής και σε οποιοδήποτε βαθμού ημεδαπό ή αλλοδαπό Δικαστήριο.
8. Ταμίας της εταιρίας είναι ο Ιωάννης Τσομπανίδης.
9. Όλοι οι εταίροι έχουν υποχρέωση να παρέχουν την προσωπική τους εργασία και ευόδωση του σκοπού της εταιρίας.
10. Ο ισολογισμός θα συντάσσεται στο τέλος κάθε έτους, μετά την απογραφή του Ενεργητικού και του Παθητικού της εταιρίας.
11. Τα καθαρά κέρδη που θα προκύπτουν και θα μοιράζονται μεταξύ των εταίρων με την αναλογία εισφοράς κεφαλαίου του κάθε εταίρου στην εταιρία. Επίσης και οι ζημιές θα βαρύνουν με τα ίδια ποσοστά τους εταίρους.
12. Ο κάθε εταίρος δικαιούται μηνιαίες απολήψεις για συντήρησή του μέχρι το ποσό των 2000 ευρώ έναντι των κερδών που προβλέπεται να κερδίσει η εταιρία μέσα στην ίδια χρήση.
13. Κατά τη διάρκεια της εταιρίας, αν πεθάνει κάποιος από τους εταίρους, η εταιρία θα συνεχίσει να λειτουργεί μεταξύ των άλλων εταίρων που είναι στη ζωή και των κληρονόμων του εταίρου που πέθανε. Οι τελευταίοι αυτοί υποχρεούνται, μέσα σε ένα μήνα από το θάνατο, να υποδείξουν έναν μόνο αντιπρόσωπό τους που θα εκπροσωπεί αυτούς στην εταιρία.
14. Μετά τη διάλυση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάρισή της, με εκκαθαριστές όλους τους συνέταιρους.

15. Το παρόν συντάχθηκε σε τέσσερα (4) αντίτυπα από τα οποία το πρώτο θα κατατεθεί για δημοσίευση στο αρμόδιο τμήμα του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης. Όλα τα αντίτυπα υπογράφηκαν από όλους τους συμβαλλόμενους.

Οι συμβαλλόμενοι

A) Τσομπανίδης Κωνσταντίνος

B) Τσομπανίδης Ιωάννης

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.1: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ**

Το καταστατικό είναι η πρακτική μορφή υπό την οποία εμφανίζεται εγγράφως η εταιρική σύμβαση. Αποτελεί δε και την απόδειξη συστάσεως της προσωπική εταιρίας. Ακόμη χρησιμεύει και για τη δημοσιότητα αυτής. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους. Αντίγραφό του υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προς θεώρηση και πληρωμή του φόρου.

Στη συνέχεια, το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο καταστατικού προσκομίζεται στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, όπου καταβάλλεται εισφορά επί του ονομαστικού ποσού του εταιρικού κεφαλαίου 0,5%. Μετά το Ν. 2081/92 απαιτείται και θεώρηση από το οικείο επιμελητήριο για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας της εταιρίας. Το ίδιο αντίγραφο καταστατικού, με όλες τις επ' αυτού θεωρήσεις, προσκομίζεται, τελικά, στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, όπου καταχωρείται στα οικεία βιβλία εταιριών. Με τη τελευταία αυτή πράξη συντελείται η δημοσιότητα της εταιρίας.

Το θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., το οικείο επιμελητήριο και Ταμεία Συντάξεως Νομικών και Προνοίας Δικηγόρων καταστατικό και ένα ακόμα αντίγραφο αυτού υποβάλλονται στο Πρωτοδικείο για την καταχώρηση του καταστατικού είναι αυτό της έδρας της εταιρίας. Κατά το άρθρο 42 Ε.Ν. η καταχώρηση πρέπει να γίνεται εντός 15 ημερών από τη χρονολογία του καταστατικού και αυτό αποτελεί τη δημοσίευση

(δημοσιότητα). Στο ίδιο άρθρο αναφέρεται ότι στο Πρωτοδικείο υποβάλλεται περίληψη του καταστατικού, που μάλιστα πρέπει και να αναρτηθεί σε κατάλληλο χώρο του καταστήματος του Πρωτοδικείου για τρεις ολόκληρους μήνες.

Στη πράξη έχει επικρατήσει από μακρού να υποβάλλεται για καταχώρηση πλήρες αντίγραφο καταστατικού, θεωρημένο κατά τα άνω, το οποίο στη συνέχεια θεωρείται και από το Πρωτοδικείο και παίρνει δύο αριθμούς καταχώρησης (στο γενικό και στο ειδικό μητρώο). Η περίληψη έχει καταργηθεί. Το αντίγραφο του καταστατικού με τις διάφορες θεωρήσεις παραμένει στο αρχείο του Πρωτοδικείου, ενώ στην εταιρία χορηγείται αντίγραφο θεωρημένο απ' αυτό.

Συνεπώς στο Πρωτοδικείο θα υποβληθούν τόσα αντίγραφα καταστατικού, όσα επιθυμεί να λάβει η εταιρία με τη θεώρηση αυτού και ένα ακόμα για το αρχείο του Πρωτοδικείου.

Το άρθρο 42 Ε.Ν. ορίζει ότι αν η εταιρία έχει **υποκαταστήματα** σε άλλους νομούς, υποχρεούται να επαναλάβει τη διαδικασία δημοσίευσης και στα Πρωτοδικεία των νομών που βρίσκονται τα υποκαταστήματα.

**Έλλειψη δημοσίευσης του καταστατικού**, δεν επιφέρει την αυτόματη λύση της εταιρίας. Κατά την επικρατήσασα άποψη <<της υπάρξεως της εταιρίας εν τοις πράγματι >>, η εταιρία λειτουργεί όπως και η δημοσιευθείσα. Μεταγενέστερη πραγματοποίηση της δημοσίευσης καλύπτει το κενό που δημιουργήθηκε και έτσι αίρεται η ανωμαλία. Αυτά ως προς τη μεταξύ των εταίρων σχέσεις. Αλλά ούτε και κατά των τρίτων μπορεί να επικαλεσθεί η εταιρία ή οι εταίροι αυτής την έλλειψη δημοσίευσης του καταστατικού. Αντίθετα, οι τρίτοι έχουν την ευχέρεια να προκαλέσουν την ακυρότητα της εταιρίας από το γεγονός της μη δημοσίευσης του καταστατικού της ή να θεωρήσουν την εταιρία ισχυρή.

Συνέπεια της ανωτέρω αντιλήψεως είναι ότι το καταστατικό της εταιρίας είναι έγγραφο συστατικό και όχι αποδεικτικό αυτής – άρα η εταιρία αποδεικνύεται και με μάρτυρες, ως << εν τοις πράγμασιν υπάρχουσα >>.

Στη συνέχεια, η Δ.Ο.Υ. εκδίδει τη βεβαίωση άδειας άσκησης της λειτουργίας της Ο.Ε. Η δήλωση έναρξης εργασιών(Μ3) μπορεί να υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε 30 μέρες από τη νόμιμη σύσταση. Νόμιμη σύσταση για τις Ο.Ε. και Ε.Ε. είναι η ημερομηνία δημοσίευσης του καταστατικού στο βιβλίο του Πρωτοδικείου (Εγκ. Υπ. Οικ. 1004350/πολ. 1032/4.2.99)

Με την άδεια αυτή η Ο.Ε. μπορεί να θεωρήσει στο τμήμα του Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ τα βιβλία και τα στοιχεία της κατηγορίας που ανήκει ( π.χ για τη β' κατηγορία ένα βιβλίο εδόδων-εξόδων, τιμολόγια-δελτία αποστολής, δελτία αποστολής κ.λ.π.)

Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι σε χρήμα ή σε διάφορα περιουσιακά στοιχεία (μηχανήματα), τα οποία αποτιμούνται από τους εταίρους. Είναι δυνατόν όμως να συσταθεί Ο.Ε. με εισφορά από μερικούς εταίρους μόνο προσωπικής εργασίας, οπότε θα αποτιμηθεί η αξία της εργασίας αυτής από τη Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων κλπ.

Δηλαδή, στις περιπτώσεις αυτές, θα καταβάλλεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% καθώς και τα δικαιώματα υπέρ Ταμείου Νομικών κλπ., υπολογιζόμενα πάνω στη μεγαλύτερη αξία που προσδιόρισε η Δ.Ο.Υ., χωρίς όμως οι υπολογισμοί αυτοί να επηρεάσουν ούτε να αλλάξουν το ποσό του εταιρικού κεφαλαίου.

#### **4.2: ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ**

#### **ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΗ Δ.Ο.Υ. ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ**

#### **ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Ο.Ε. Ή Ε.Ε.**

1. Εταιρικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο.
2. Μισθωτήριο συμβόλαιο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. ή τίτλος ιδιοκτησίας.
3. Ασφαλιστικές βεβαιώσεις για όλα τα μέλη
4. Φορολογικές ενημερότητες για όλα τα μέλη.
5. Φωτοτυπίες από τις ταυτότητες όλων των μελών.

6. Για αντικείμενα δραστηριότητας που χρειάζονται ειδικές άδειες από άλλες υπηρεσίες, απαιτείται φωτοτυπία της αίτησης που υποβλήθηκε για την άδεια με αριθμό πρωτοκόλλου.
7. Συμπληρωμένα τα έντυπα Μ3 της ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ, Μ7 όπου δηλώνεται τουλάχιστον ο διαχειριστής, Μ8 όπου δηλώνονται τα μέλη της Ο.Ε. ή Ε.Ε., το είδος και το ποσοστό συμμετοχής τους.
8. Βεβαίωση του Ι.Κ.Α. και
9. Βεβαίωση προεγγραφής από το επιμελητήριο.

#### **4.2: ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ**

#### **ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΗ Δ.Ο.Υ. ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ**

#### **ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Ο.Ε. Ή Ε.Ε.**

- 10.Εταιρικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο.
- 11.Μισθωτήριο συμβόλαιο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. ή τίτλος ιδιοκτησίας.
- 12.Ασφαλιστικές βεβαιώσεις για όλα τα μέλη
- 13.Φορολογικές ενημερότητες για όλα τα μέλη.
- 14.Φωτοτυπίες από τις ταυτότητες όλων των μελών.

- 15.** Για αντικείμενα δραστηριότητας που χρειάζονται ειδικές άδειες από άλλες υπηρεσίες, απαιτείται φωτοτυπία της αίτησης που υποβλήθηκε για την άδεια με αριθμό πρωτοκόλλου.
- 16.** Συμπληρωμένα τα έντυπα Μ3 της ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ, Μ7 όπου δηλώνεται τουλάχιστον ο διαχειριστής, Μ8 όπου δηλώνονται τα μέλη της Ο.Ε. ή Ε.Ε., το είδος και το ποσοστό συμμετοχής τους.
- 17.** Βεβαίωση του Ι.Κ.Α. και
- 18.** Βεβαίωση προεγγραφής από το επιμελητήριο.



## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- **ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Ν. ΣΑΡΣΕΝΤΗ ΚΑΙ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΣΠ.  
ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΑΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**
- **ΔΗΝΗΤΡΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΙΩΑΝΝΗΣ Δ.  
ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ**
- **ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΙΩΑΝΝΗΣ Δ.  
ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ  
ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ-ΜΕΤΑΤΑΞΕΙΣ –ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ-  
ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ ΚΑΙ  
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**
- **ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΟΥΔΗΣ ΗΛΙΑΣ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ  
ΠΡΟΣΩΠΩΝ**