



ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (1)

Εισαγωγή

- Αποτελεί ενδεικτικό παράδειγμα αμιγούς προσωπικής εταιρίας
- Η ιδιότητα αυτή απορρέει από το γεγονός ότι οι εταίροι μιας ομόρρυθμης εταιρίας φέρουν απεριόριστη ευθύνη (Άρθρο 22, Εμπορικού Νόμου) για τις υποχρεώσεις αυτής, η οποία ξεπερνά το μερίδιο συμμετοχής τους στην σύσταση της εταιρίας.

Ορισμός - Χαρακτηριστικά

- Σύμφωνα με το άρθρο 20 του Εμπορικού Νόμου, ως Ομόρρυθμη καλείται η **«συσταθείσα εταιρία μεταξύ δύο ή και πολλών προσώπων με σκοπό την από κοινού ανάληψη εμπορικής δραστηριότητας υπό εταιρική επωνυμία»**.
- Σύμφωνα με το άρθρο 784 του Αστικού Κώδικα η Ομόρρυθμη Εταιρία έχει την δική της νομική προσωπικότητα η οποία την διακρίνει από αυτή των εταίρων που την δημιούργησαν
- Σύμφωνα με το άρθρο 127 του ΑΚ, τα μέλη της ομόρρυθμης εταιρίας μπορούν να είναι φυσικά πρόσωπα ανεξάρτητου φύλου από 18 ετών και πάνω, ή νομικά πρόσωπα, ή αλλοδαποί



Ζητήματα που αφορούν μια Ο.Ε.

- Διαδικασία σύστασης της ΟΕ -παρουσίαση των κατάλληλων λογιστικών χειρισμών
- Λογιστική αποτύπωση των σχέσεων εταιρίας και εταίρων
- Λογιστική αποτύπωση της διανομής των αποτελεσμάτων
- Διαδικασίες και λογιστική αποτύπωση αυτών που αφορούν την λύση και εκκαθάριση μιας ΟΕ.



ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

- Μέσα από την διαδικασία αυτή δημιουργείται το νομικό πρόσωπο το οποίο θα ασκήσει οικονομική δραστηριότητα.
- Απαραίτητο μέρος αυτής της διαδικασίας αποτελεί η σύνταξη εταιρικού εγγράφου το οποίο καλείται καταστατικό
- Στη συνέχεια θα πρέπει το καταστατικό να υποβληθεί στην αρμόδια ΔΟΥ και πληρωμή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (1%).

Επωνυμία Επιχείρησης

- Πρόκειται για την **ταυτότητα αναγνώρισης της εταιρίας**, δηλαδή το όνομα που θα χρησιμοποιεί στις διάφορες συναλλαγές της
- Παλαιότερα ήταν υποχρεωτικό στην επωνυμία της εταιρίας να αναφέρονται τα ονόματα των εταίρων
- Σύμφωνα με τον Νόμο 4072/2012 δεν είναι υποχρεωτική η παραπάνω μορφή επωνυμίας,
- Εναλλακτικά η επωνυμία θα μπορούσε να φέρει το όνομα ενός εκ των δύο εταίρων με την προσθήκη ΟΕ, ή κάποιο άλλο αναγνωριστικό όπως «ΚΡΕΑΤΟΕΜΠΟΡΙΚΗ ΟΕ» ή «ΦΡΟΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ ΟΕ» ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών.



ΟΝΟΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

- Απαιτείται η αποκάλυψη της ταυτότητας των συμβαλλομένων εταίρων δεδομένου ότι η προσωπικότητα αυτών έχει ιδιαίτερη σημασία για την εταιρία.
- 



ΚΕΦΑΛΑΙΟ

- Αν και σε αυτή την περίπτωση εταιρίας δεν απαιτείται η καταβολή ελάχιστου κεφαλαίου το ύψος του κεφαλαίου που εισφέρουν οι εταίροι αποτελεί σημαντική πληροφορία



ΕΔΡΑ

- Πρόκειται για τον τόπο όπου η εταιρία δηλώνει ως έδρα δεδομένου ότι μπορεί να προκύψουν ζητήματα νομικής φύσεως η επίλυση των οποίων θα γίνει από τα αρμόδια δικαστήρια

ΣΚΟΠΟΣ

- Είναι σημαντικό να αναφερθεί ο λόγος ή οι λόγοι που οδήγησαν τους εταίρους στην σύσταση της εταιρίας και μάλιστα αυτοί αναφέρονται σε ξεχωριστό άρθρο με ακρίβεια και πλήρη διαύγεια
- Σε περίπτωση όπου οι σκοποί που αναγράφονται δεν είναι ξεκάθαροι αλλά αντιβαίνουν τα χρηστά ήθη ή την νομοθεσία για την ΟΕ οδηγούν σε ακυρότητα της εταιρίας
- Οι σκοποί μιας ΟΕ είναι δυνατό να δεχθούν τροποποίηση αρκεί η αλλαγή αυτή να συνοδεύεται από ανάλογη τροποποίηση του εταιρικού εγγράφου



ΔΙΑΡΚΕΙΑ

- Σε ξεχωριστό άρθρο του καταστατικού, αναφέρεται η χρονική διάρκεια λειτουργίας της ομόρρυθμης εταιρίας
- Μετά το πέρας της προβλεπόμενης ημερομηνίας η εταιρία θεωρείται τερματίζει την λειτουργία της
- Με τροποποίηση του καταστατικού η οποία πρέπει να γίνει πριν από την συγκεκριμένη ημερομηνία δύναται να παραταθεί η λειτουργία της εταιρίας
- Στο καταστατικό μπορεί να υπάρχει από την αρχή άρθρο που να προβλέπει την αυτόματη παράταση της λειτουργίας της
- Σε περίπτωση όπου η ημερομηνία αυτή παρέρθει η αναβίωση της εταιρίας επιτυγχάνεται με την σύνταξη νέου εταιρικού εγγράφου στο οποίο υποχρεωτικά θα πρέπει να αναγράφεται και η ημερομηνία σύνταξης του



ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

- Πρόκειται για τον τρόπο οργάνωσης των λογιστικών βιβλίων, την ιεράρχηση τους και τρόπο που ακολουθείται για την ενημέρωσή τους
- **Κλασσικό ή ιταλικό λογιστικό σύστημα**
 - Τα βασικά βιβλία που χρησιμοποιούνται είναι το ημερολόγιο, το γενικό καθολικό και τα αναλυτικά καθολικά.
- **Συγκεντρωτικό λογιστικό σύστημα**
 - Τα βασικά βιβλία που προβλέπονται είναι τα αναλυτικά ημερολόγια, το συγκεντρωτικό ημερολόγιο, το γενικό καθολικό και τα αναλυτικά καθολικά
 - Τα αναλυτικά ημερολόγια διακρίνονται συνήθως στις εξής βασικές κατηγορίες: Εισπράξεων, Πληρωμών, Αγορών, Πωλήσεων, Διαφόρων πράξεων



ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΣΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ

- Συνήθως οι εταίροι συμμετέχουν στα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιά) με βάση το ποσοστό συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο
- Σε αρκετές περιπτώσεις ενδέχεται να υπάρχει μια διαφοροποίηση όπου οι εταίροι να συμμετέχουν στο αποτέλεσμα με διαφορετικά ποσοστά από αυτά της συμμετοχής στο κεφάλαιο.
- Σε περίπτωση λύσης και εκκαθάρισης της εταιρίας η διανομή των αποθεματικών τα οποία προέρχονται από παρακρατηθέντα κέρδη θα γίνει στους εταίρους με βάση τα ποσοστά συμμετοχής στο αποτέλεσμα τα οποία ορίζονται από ειδικό άρθρο του καταστατικού

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

- Με ειδικό άρθρο του καταστατικού ορίζονται τα πρόσωπα – ο εταίρος ή οι εταίροι που φέρουν την ευθύνη διαχείρισης της εταιρίας
- Ο διαχειριστής είναι ο εκπρόσωπος της εταιρίας και την δεσμεύει με τις αποφάσεις του έναντι τρίτων
- Τα αποτελέσματα των αποφάσεων του διαχειριστή είναι δεσμευτικά και για τους υπόλοιπους ομόρρυθμους εταίρους δεδομένης της απεριόριστης ευθύνης που έχουν για τις υποχρεώσεις της εταιρίας
- Στο καταστατικό ορίζεται το θέμα της αμοιβής του διαχειριστή εφόσον αυτή προβλέπεται
- Η εξουσία του διαχειριστή παύει να υφίσταται όταν η εταιρία λύεται και ξεκινούν οι διαδικασίες εκκαθάρισης.
- Αλλαγή του προσώπου ή των προσώπων που έχουν την ευθύνη διαχείρισης της εταιρίας έχουμε όταν το επιβάλλουν ειδικοί λόγοι οι συνθήκες. Στην περίπτωση αυτοί απαιτείται η σχετική τροποποίηση στο καταστατικό



ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ

- Στο σχετικό άρθρο του καταστατικού περιγράφονται οι σχέσεις των εταίρων με την εταιρία κυρίως ως προς τις απολήψεις που μπορεί να πραγματοποιούν



ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

- Το καταστατικό με ειδικό άρθρο προβλέπει τις διαδικασίες που αφορούν την λύση και εκκαθάριση της εταιρίας, δηλαδή τον ορισμό εκκαθαριστή ο οποίος θα αναλάβει να αποτιμήσει τα περιουσιακά στοιχεία σε ρευστοποιήσιμη αξία και να προχωρήσει σε ρευστοποίηση τους, ώστε να εξοφληθούν πρώτα οι υποχρεώσεις προς τρίτους – πιστωτές και συνέχεια οι υποχρεώσεις προς τους φορείς της

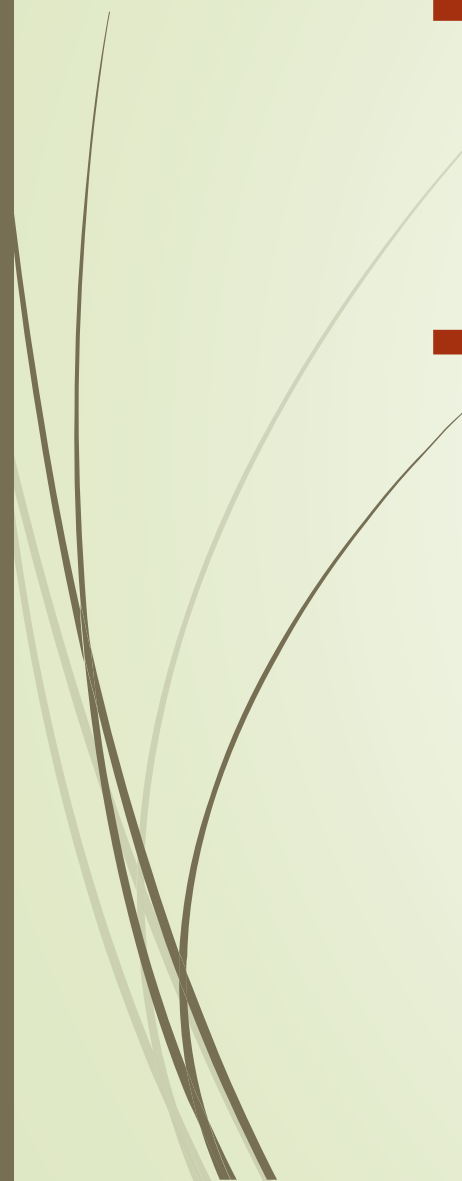


ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

- Προβλέπεται η τήρηση τους με ειδικό άρθρο στο καταστατικό μετά από συμφωνία των εταίρων.
- Αποσκοπούν στην μελλοντική ανακεφαλαιοποίηση της εταιρίας προκειμένου να αποφύγει τον σκόπελο της πτώχευσης



ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ – ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

- 
- 
- Για την σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας δεν απαιτείται ελάχιστο κεφάλαιο, οπότε οι εταίροι δεσμεύονται και με την προσωπική τους περιουσία για την εξασφάλιση των απαιτήσεων των πιστωτών της εταιρίας.
 - Ως προς την εισφορά κεφαλαίου αυτή δύναται να καλυφθεί από:
 - εισφορά σε μετρητά,
 - εισφορά σε είδος (Εμπορεύματα, Πάγια κλπ),
 - εισφορά εργασίας,
 - εισφορά δικαιώματος χρήσης περιουσιακού στοιχείου.

- 
- 
- **Ενσώματα Πάγια** : Η αποτίμηση τους γίνεται στην τρέχουσα αξία, εάν όμως υιοθετούνται τα ΔΛΠ στην εύλογη αξία (Fair value).
 - **Αποθέματα**: Όλες οι υποκατηγορίες των αποθεμάτων αποτιμώνται στην προσδοκώμενη τιμή πώλησης.
 - **Χρεόγραφα**: Αποτιμώνται με βάση την τρέχουσα χρηματιστηριακή τιμή. Εάν η εταιρία που έχει εκδώσει τα χρεόγραφα δεν είναι εισηγμένη τότε για την αποτίμηση της αξίας τους χρησιμοποιείται ο λόγος τιμής μετοχής προς κέρδη ανά μετοχή (P/E) .
 - **Απαιτήσεις**: Η αποτίμηση των απαιτήσεων έναντι τρίτων, που μπορεί να εισφέρει ένας εταίρος πραγματοποιείται σύμφωνα με την παρούσα αξία αυτών, εάν αφαιρεθούν οι απαιτήσεις έναντι επισφαλών πελατών.

- 
- 
- Αντικείμενο εισφοράς δύναται να αποτελέσει και η προσωπική εργασία.
 - Αυτή όμως δεν επηρεάζει το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου και στις σημειώσεις (notes) παρατίθεται η σχετική πληροφόρηση.
 - Λαμβάνεται όμως υπόψη για τον προσδιορισμό της συμμετοχής των εταίρων στα αποτελέσματα χρήσης.



Λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται κατά την σύσταση της Ομόρρυθμής Εταιρίας (1)

- **40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο:** Ο λογαριασμός αυτός δημιουργείται κατά την σύσταση της εταιρίας και απεικονίζει το κεφάλαιο ανεξάρτητα εάν είναι καταβεβλημένο ή οφειλόμενο. Το υπόλοιπο είναι πάντα πιστωτικό και αυξάνεται και μειώνεται ανάλογα. Όταν αναλύεται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς φαίνεται η συμμετοχή του κάθε εταίρου.

Λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται κατά την σύσταση της Ομόρρυθμής Εταιρίας (2)

- **33.03 Εταίροι - Λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου:** Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται για την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου και συλλειτουργεί με τον λογαριασμό 40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο.
- **33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο:** Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται με σκοπό να εμφανίσει την απαίτηση της εταιρίας για καταβολή από την πλευρά των εταίρων του κεφαλαίου με βάση το μερίδιο και το είδος της εισφοράς του καθενός όπως ορίζεται από το καταστατικό. Επισημαίνεται ότι ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται για να εκφράσει την απαίτηση αυτή της εταιρίας έναντι των εταίρων στην περίπτωση που αυτή είναι (πάντα βάσει καταστατικού) βραχυπρόθεσμη απαίτηση. Με την δημιουργία του λογαριασμού αυτού κλείνει ο 33.03.

Λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται κατά την σύσταση της Ομόρρυθμής Εταιρίας (3)

- **18.12 Οφειλόμενο Κεφάλαιο:** Ο λογαριασμός αυτός εκφράζει ότι και ο προηγούμενος με την μόνη διαφορά ότι χρησιμοποιείται στην περίπτωση όπου η αντίστοιχη απαίτηση της εταιρίας έναντι των εταίρων είναι μακροπρόθεσμη.
- **53.14. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς εταίρους:** Ο λογαριασμός αυτός δημιουργείται προκειμένου να εκφράσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρίας, δηλαδή αυτές που έχουν διάρκεια έως δώδεκα μήνες, προς τους εταίρους.
- **16.00 Υπεραξία Επιχείρησης:** Στον λογαριασμό αυτό αποτυπώνονται άυλα περιουσιακά στοιχεία πχ όπως φήμη και πελατεία.



Λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται κατά την σύσταση της Ομόρρυθμής Εταιρίας (4)

► 45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Εταίρους.

Εκφράζει τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρίας προς τους εταίρους. Παράδειγμα χρήσης αυτού του λογαριασμού αποτελεί η περίπτωση όπου ένας εταίρος εκχωρεί στην εταιρία το **δικαίωμα χρήσης ενός ακινήτου για μια σειρά ετών**, οπότε στο λογαριασμό αυτό αποτυπώνεται η υποχρέωση της εταιρίας προς τον συγκεκριμένο εταίρο



ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΑΝΑΓΩΓΗΣ

- 
- 
- Δεδομένου ότι οι εταίροι μιας ομόρρυθμης εταιρίας έχουν απεριόριστη ευθύνη έναντι τρίτων για τις υποχρεώσεις της εταιρίας, εάν οι πιστωτές αυτής θεωρήσουν ότι μπορούν να ικανοποιήσουν τις απαιτήσεις τους στρεφόμενοι εναντίον ενός εκ των ομόρρυθμών εταίρων, τότε αυτός που θα αναλάβει την ευθύνη ικανοποίησης των πιστωτών διατηρεί το **δικαίωμα αναγωγής δηλαδή να κινηθεί εναντίον των άλλων εταίρων με κατάθεση αγωγής**



Ασκήσεις

Άσκηση 1

- Οι Α και Β ιδρύουν μια ΟΕ εισφέροντας 5.000€ και 7.000€ αντιστοίχως.
- Τα έξοδα σύστασης ανέρχονται σε 200€ και καταβλήθηκαν όλα σε μετρητά.
- Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές στην ακόλουθη περίπτωση:
 - Ολοσχερής καταβολή του καλυφθέντος κεφαλαίου.

Άσκηση 2

- Οι Α, Β και Γ συστήνουν μια Ομόρρυθμη Εταιρία της οποίας το κεφάλαιο ανέρχεται σε 100.000€ .
- Οι Α και Β εισφέρουν μετρητά (50.000 έκαστος), ενώ ο Γ το δικαίωμα χρήσης ενός ακινήτου για 8 χρόνια το οποίο αποτιμάται από τους τρεις εταίρους σε 60.000€.
- Ζητείται να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές σύστασης της εταιρίας, λαμβάνοντας υπόψη ότι το 50% της εισφοράς των Α και Β θα καταβληθεί κατά την σύσταση, ενώ το υπόλοιπο 50% σε δύο χρόνια.



ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ

Ζητήματα διαχείρισης και εκπροσώπησης των εταίρων (1)

- Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία
- Ο Εμπορικός Νόμος και ο Αστικός Κώδικας δεσμεύει τους άλλους εταίρους στις συναλλαγές της ΟΕ έναντι τρίτων.
- Το καταστατικό ορίζει τα ονόματα των διαχειριστών της ΟΕ με ακριβή προσδιορισμό των καθηκόντων τους.
- Οι ομόρρυθμοι εταίροι οι οποίοι δεν έχουν οριστεί διαχειριστές από το καταστατικό αποκλείονται από την διαχείριση της εταιρίας.
- Η λήψη αποφάσεων πρέπει να είναι ομόφωνη εκτός και αν προβλέπεται κάτι διαφορετικό από το καταστατικό, δηλαδή να λαμβάνονται αποφάσεις κατά πλειοψηφία, είτε των εταίρων είτε των διαχειριστών



Ζητήματα διαχείρισης και εκπροσώπησης των εταίρων (2)

- Κάθε διαχειριστής μπορεί μόνος του και χωρίς την σύμπραξη των άλλων να ενεργεί και να δεσμεύει την εταιρία με την υπογραφή του. Αμοιβή για τις υπηρεσίες που προσφέρει ως διαχειριστής δεν προβλέπεται. Αυτό μπορεί να γίνει κατόπιν ύπαρξης συμφωνίας μεταξύ εταίρων ή να υπάρχει αντίστοιχος όρος στο καταστατικό.
- Δυνατότητα ανάκλησης διαχείρισης από έναν εταίρο γίνεται μόνο όταν υπάρχει σημαντικός λόγος.
- Οι διαχειριστές παύονται από την θέση τους όταν η εταιρία οδηγείται σε διαδικασία λύσης - εκκαθάρισης.



ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ - ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Δοσοληψίες Εταίρων

- Οι εταίροι μιας ΟΕ δύνανται να έχουν δοσοληψίες οι οποίες δημιουργούν μεταξύ αυτών και της εταιρίας υποχρεώσεις αλλά και απαιτήσεις. Οι περιπτώσεις αυτές αφορούν
 - Α) Κάλυψη μικρών ταμειακών αναγκών της εταιρίας από τους εταίρους και αντιστρόφως.
 - Β) Δανεισμός της εταιρίας από τους εταίρους
 - Γ) Προείσπραξη χρηματικών ποσών από τους εταίρους έναντι των αναμενόμενων κερδών χρήσης



Λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για την αποτύπωση των συναλλαγών που αναπτύσσονται μεταξύ εταιρίας και εταίρων

- **33.07 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων** : Στον λογαριασμό αυτό καταγράφονται οι απαιτήσεις της εταιρίας έναντι των εταίρων οι οποίες προκύπτουν από τις οικονομικές διευκολύνσεις που τους παρέχει όπως ένα βραχυπρόθεσμο δάνειο ή ακόμη και οι απολήψεις που αυτοί πραγματοποιούν. Επισημαίνεται ότι ο λογαριασμός αυτός αναλύεται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς ανά περίπτωση απαίτησης.



Λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για την αποτύπωση των συναλλαγών που αναπτύσσονται μεταξύ εταιρίας και εταίρων (2)

- **33.08 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Διαχειριστών:** Εδώ παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της εταιρίας έναντι των διαχειριστών της ως αποτέλεσμα των μεταξύ τους οικονομικών δοσοληψιών.
- **53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους:** Στον λογαριασμό αυτό καταγράφονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρίας έναντι των εταίρων.

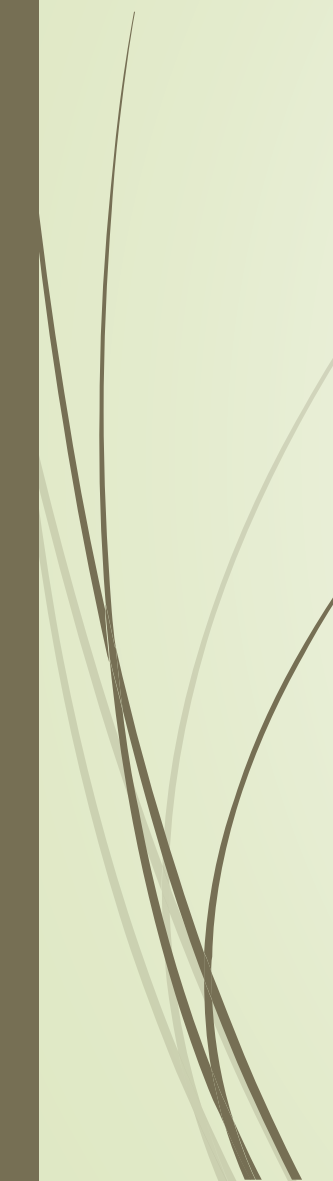


Λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για την αποτύπωση των συναλλαγών που αναπτύσσονται μεταξύ εταιρίας και εταίρων (3)

- **45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες:** Στον λογαριασμό αυτό καταγράφονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρίας έναντι των εταίρων και διαχειριστών.
- **61.90 Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος:** Σε περίπτωση όπου από το καταστατικό προβλέπεται αμοιβή για τον διαχειριστή το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 33.08 μεταφέρεται σε αυτόν τον λογαριασμό ώστε μετά ως έξοδο να μεταφερθεί στον λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης (80.00).



ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ

- 
- 
- Στην Ομόρρυθμη Εταιρία μπορούμε να έχουμε μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου σε τρίτο πρόσωπο (φυσικό ή νομικό) εφόσον αυτό τυγχάνει της αποδοχής των άλλων εταίρων
 - Στην περίπτωση αυτή νέος εταίρος εισέρχεται στην εταιρία σε αντικατάσταση του αποχωρήσαντος εταίρου χωρίς να απαιτείται η λύση της εταιρίας παρά μόνο η σχετική τροποποίηση στο καταστατικό και η δημοσίευση νέου με την νέα σύνθεση εταίρων
 - Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου λόγω επαχθούς αιτίας (πώλησης) επιβαρύνει τον πωλητή με φόρο ο οποίος σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 43, Ν. 4172/2013) προσδιορίζεται με συντελεστή 15% στην προκύπτουσα υπεραξία μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής απόκτησης του μεριδίου.

- 
- 
- Ως τιμή πώληση λαμβάνεται η μεγαλύτερη τιμή μεταξύ της αναφερόμενης στο συμφωνητικό πώλησης και της λογιστικής αξίας του μεριδίου
 - Ειδικότερα το άρθρο 42 § 1 περ. δ', αναφέρει ότι «κάθε εισόδημα που προκύπτει από μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων και μερίδων υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, εφόσον δεν συνιστά επιχειρηματική δραστηριότητα».
 - Οι δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την αγορά ή πώληση των εταιρικών μεριδίων συμπεριλαμβάνονται στην αξία κτήσεως ή πωλήσεως.
 - Σε ότι αφορά τους λοιπούς λόγους μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων ισχύουν τα εξής: Η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων λόγω θανάτου υπόκειται στο άρθρο 25 § 14 του Ν. 3842/2010 το οποίο αντικατέστησε το άρθρο 29 του Ν. 2961/2001. Στην περίπτωση όπου η αιτία μεταβίβασης είναι η γονική παροχή ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 25 § 18 του Ν. 3842/2010

Άσκηση 3

- Ο εταίρος Ε συμμετέχει στο κεφάλαιο της ΧΔΕ ΟΕ με ποσοστό 30%.
- Το κεφάλαιο της εταιρίας κατά την σύσταση της ανέρχονταν σε 60.000€.
- Πέντε χρόνια μετά την σύσταση της εταιρίας ο Ε αποχωρεί μεταβιβάζοντας τα μερίδια του με την σύμφωνη γνώμη και των υπολοίπων εταίρων στον Κ έναντι το ποσού των 70.000€.
- Κατά την ημερομηνία της μεταβίβασης τα ίδια κεφάλαια της εταιρίας ανέρχονταν σε 200.000€.
- Να προσδιορισθεί ο φόρος που επιβαρύνει τον Ε λόγω της μεταβίβασης των μεριδίων του στον Κ.
- Θεωρείστε το ποσοστό φόρου στο 15%

ΛΥΣΗ

- Η αξία των εταιρικών μεριδίων **κατά την σύσταση** ήταν:
 $60.000 \cdot 0,3 = 18.000\text{€}$. (1)
- Η αξία των εταιρικών μεριδίων **κατά την πώληση** αυτών ήταν:
 $200.000 \cdot 0,3 = 60.000\text{€}$ (2)
- Η μεταβίβαση έγινε στο ποσό των 70.000€. **Επιλέγουμε την μεγαλύτερη αξία μεταξύ τιμής πώλησης και λογιστικής αξίας.**
Στο παράδειγμα μας η αξία πώλησης των μεριδίων (μεταβίβαση) είναι μεγαλύτερη από την λογιστική τους αξία.
- Οπότε Υπεραξία μεριδίων $= 70.000 - 18.000 = 52.000\text{€}$
- Οπότε $52.000 \cdot 0,15 = 7.800\text{€}$ (**φόρος υπεραξίας**).