



ΕΤΕΡΟΠΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Βασικά χαρακτηριστικά

- Η σύσταση της μπορεί να γίνει από **δύο ή περισσότερα πρόσωπα** από τα οποία τουλάχιστον ένας είναι ομόρρυθμός εταίρος, δηλαδή ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρο με την προσωπική του περιουσία εφόσον η περιουσία της εταιρίας δεν επαρκεί για τις υποχρεώσεις της.
- Όπως και στην περίπτωση της ομόρρυθμης εταιρίας έτσι και η Ετερόρρυθμη Εταιρία με την σύσταση της αποκτά την δική της **νομική προσωπικότητα** και **περιουσιακή αυτοτέλεια**.
- Επίσης η Ετερόρρυθμη Εταιρία μπορεί να συμμετέχει ως εταίρος σε άλλες εταιρίες.

Διαφορές με την Ομόρρυθμη εταιρία

- Ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται μόνο μέχρι του ποσού που έχει εισφέρει στην εταιρία
- Ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται απεριόριστα και εξ ολοκλήρου για τις υποχρεώσεις της εταιρίας όταν αυτές δεν δύναται να καλυφθούν από την περιουσία της
- Ο ομόρρυθμος εταίρος δεσμεύει με τις πράξεις του την Ετερόρρυθμη Εταιρία έναντι τρίτων
- Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να δεσμεύει την εταιρία έναντι τρίτων, οπότε δεν μπορεί και να την εκπροσωπήσει . Δεσμεύεται όμως να καταβάλλει το συμφωνηθέν κεφάλαιο βάσει του καταστατικού
- Ο Εμπορικός Νόμος στο άρθρο 25 ορίζει ότι «Το όνομα ετερόρρυθμου τινός συνεταίρου δεν δύναται να εισέλθει εις την εταιρικήν επωνυμίαν» . Εάν όμως δεν τηρηθεί η διάταξη αυτή και το όνομα του ετερόρρυθμου εταίρου αναφερθεί στην επωνυμία της εταιρίας, τότε ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται απεριόριστα και αλληλέγγυα

Διακρίσεις Ετερόρρυθμης Εταιρίας

- **Απλή Ετερόρρυθμη**: Σε αυτή την περίπτωση τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων είναι αμεταβίβαστα και μόνο με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων ή της πλειοψηφίας μπορούν να μεταβιβασθούν. Φυσικά οι ενέργειες αυτές θα πρέπει να προβλέπονται από το καταστατικό
- **Κατά μετοχές ετερόρρυθμη**: Τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων αντιμετωπίζονται σαν μετοχές ανώνυμης εταιρίας και μεταβιβάζονται με την ελεύθερη βούληση των ετερόρρυθμών εταίρων. Στην περίπτωση όπου έχουμε κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία η δημοσίευση του καταστατικού της γίνεται στο αρμόδιο πρωτοδικείο, ενημερώνεται όμως και το μητρώο των εταιριών περιορισμένης ευθύνης



Σύσταση Ετερόρρυθμης Εταιρίας

- Η σύσταση της ΕΕ γίνεται με την σύνταξη ιδιωτικού συμφωνητικού (Καταστατικό), η κατάθεση του οποίου γίνεται στο Πρωτοδικείο που δηλώνει έδρα η εταιρία.
- Με την δημοσίευση του η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα.

Δικαιώματα – Υποχρεώσεις ετερόρρυθμου εταίρου

- Το όνομα του ετερόρρυθμου εταίρου συμμετέχει στην εταιρική επωνυμία στην ένδειξη «ΣΙΑ».
- Οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν μπορούν να ορισθούν διαχειριστές, μπορούν όμως να μετέχουν στις διαδικασίες που αφορούν την λήψη αποφάσεων, ενώ ταυτόχρονα διατηρούν το δικαίωμα να ελέγχουν τα οικονομικά στοιχεία της εταιρίας και τον διαχειριστή της.
- Ο Ετερόρρυθμος Εταίρος συμμετέχει απεριόριστα μόνο σε θέματα που αφορούν την εσωτερική λειτουργία της εταιρίας και όχι στην περίπτωση συναλλαγών της εταιρίας με τρίτους.
- Στην περίπτωση όπου έχουμε κατά μετοχές ΕΕ η διαχείριση γίνεται από τους ομόρρυθμους εταίρους ή και από τρίτους οι οποίοι όμως δεν συμμετέχουν στην εταιρία. Τα θέματα αυτά κανονίζονται από το καταστατικό

Λογιστικοί Χειρισμοί

- Σε ότι αφορά τους λογιστικούς χειρισμούς για την σύσταση της ΕΕ είναι ίδιοι με την περίπτωση της ΟΕ.
- Ειδικότερα χρησιμοποιούνται οι λογαριασμοί:
 - 33.03 (Λογ/μος Κάλυψης Κεφαλαίου) και 40.06 (Οφειλόμενο Κεφάλαιο) για την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου.
 - Οι λογαριασμοί 33.04 (Οφειλόμενο Κεφάλαιο) και 33.03 για την απαίτηση της εταιρίας έναντι των εταίρων.
 - Για την καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου οι λογαριασμοί 38.00(στην περίπτωση που η εισφορά είναι σε μετρητά).

ΑΣΚΗΣΗ 1

- Στην ΕΕ ΧΖ και ΣΙΑ που έχει κεφάλαιο 50.000€ μετέχουν ο Χ (ΟΕ) με ποσοστό 30%, ο Β (ΕΕ) με ποσοστό 20% και ο Ζ (ΟΕ) με ποσοστό 50%.
- Η εταιρία την χρήση 2015 παρουσίασε ζημιά 70.000€ ενώ την χρήση 2016 κέρδη μετά φόρων 90.000€.
- Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Επίλυση 1

- Βρίσκουμε αρχικά την **συμμετοχή** του κάθε εταίρου στο κεφάλαιο:
 - Εταίρος X (Ομ) = $50.000 * 0,30 = 15.000\text{€}$,
 - Εταίρος B (Ετερ) = $50.000 * 0,2 = 10.000\text{€}$
 - Εταίρος Z(Ομ) = $50.000 * 0,5 = 25.000\text{€}$
- Η **ζημιά** που αναλογεί σε κάθε εταίρο υπολογίζεται ως ακολούθως:
 - Εταίρος X (Ομ) : $70.000 * 0,30 = 21.000\text{€}$,
 - Εταίρος B (Ετερ) = $70.000 * 0,2 = 14.000\text{€}$ και
 - Εταίρος Z (Ομ) = 35.000€

- 
- Ο **B** είναι **ετερόρρυθμος εταίρος** με εισφορά 10.000€ ενώ από τον παραπάνω υπολογισμό του αναλογεί ζημιά (σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής) 14.000€.
 - Η **διαφορά 4.000€** θα καλυφθεί από τους ομόρρυθμους εταίρους με την εξής αναλογία:
 - Εταίρος X (Ομ) $= 4.000 * 30 / 80 = 1.500€$
 - Εταίρος Z (Ομ) $= 4.000 * 50 / 80 = 2.500€$

XX	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο	70.000	
88.98 Ζημιές εις νέο		70.000
Μεταφορά ζημιάς χρήσης στην καθαρή θέση		

- 
- Κατά την χρήση 2016 η εταιρία πραγματοποίησε κέρδη μετά φόρων 90.000€. Με βάση τα ποσοστά συμμετοχής των τριών εταιρών, το ποσό αυτό κατανέμεται ως ακολούθως:
 - Εταίρος X (Ομ) $= 90.000 * 0,3 = 27.000€$
 - Εταίρος Β (Ετερ) $= 90.000 * 0,2 = 18.000€$
 - Εταίρος Ζ (Ομ) $= 90.000 * 0,5 = 45.000€$

Για την χρήση 2016 έχουμε τις ακόλουθες εγγραφές

XX	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.00 Αποτέλεσμα χρήσης	90.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		90.000
Μεταφορά αποτελέσματος χρήσης στα κέρδη προς διάθεση		
XX		
88.03 Ζημιά προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη	70.000	
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων		70.000
Ζημιά προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη		
XX		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	70.000	
88.03 Ζημιά προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη		70.000
Κάλυψη ζημιάς προηγούμενης χρήσης		
XX		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	20.000	
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		20.000
53.14.00 Εταίρος X : $(27.000 - 22.500 = 4.500)$		
53.14.01 Εταίρος B: $(18.000 - 10.000 = 8.000)$		
53.14.02 Εταίρος Z: $(45.000 - 37.500 = 7.500)$		
Υποχρεώσεις προς εταίρους		

2ος Τρόπος

XX	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.00 Αποτελέσματα χρήσης	90.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		90.000
Μεταφορά αποτελέσματος χρήσης στα κέρδη προς διάθεση		
XX		
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	70.000	
33.07.00 Εταίρος X : 22.500		
33.07.01 Εταίρος Β : 10.000		
33.07.02 Εταίρος Ζ: 37.500		
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων		70.000
Απαίτηση για κάλυψη ζημιάς προηγούμενης χρήσης		

XX	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99 κέρδη προς διάθεση	90.000	
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		90.000
53.14.00 Εταίρος Χ: 27.000		
53.14.02 Εταίρος Β:18.000		
53.14.02 Εταίρος Ο 45.000		
Υποχρεώσεις προς εταίρους		
XX		
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους	70.000	
53.14.00 Εταίρος Χ: 22.500		
53.14.02 Εταίρος Β:10.000		
53.14.02 Εταίρος Ο 37.500		
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		70.000
33.07.00 Εταίρος Χ : 22.500		
33.07.01 Εταίρος Β :10.000		
33.07.02 Εταίρος Ζ: 37.500		
^^		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	20.000	
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		20.000
53.14.00 Εταίρος Χ : (27.000-22.500=4.500)		
53.14.01 Εταίρος Β:(18.000 – 10.000=8.000)		
53.14.02 Εταίρος Ζ:(45.000-37.500=7.500)		
Υποχρεώσεις προς εταίρους		

ΑΣΚΗΣΗ 2

- Στην 3Χ ΕΕ με κεφάλαιο 40.000€ συμμετέχουν σε αυτό όσο και στα αποτελέσματα οι: Α (ΟΕ) με ποσοστό 40%, Β (ΕΕ) με ποσοστό 20% και η Ομόρρυθμη Εταιρία Γ με ποσοστό 40%.
- Κατά την χρήση 2016 η 3Χ ΕΕ πραγματοποιεί κέρδη 70.000€.
- Το 2015 η εταιρία είχε πραγματοποιήσει κέρδη τα οποία όμως μοιράστηκαν στους εταίρους χωρίς να υπάρξει προκαταβολή φόρου εισοδήματος για την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο.
- Ζητείται **να προσδιορισθεί ο φόρος εισοδήματος για το 2016, η προκαταβολή φόρου για την επόμενη διαχειριστική περίοδο (100% του φόρου εισοδήματος 2016) και να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.**
- Δίνεται φορολογικός συντελεστής 30%. Επίσης κατά την διανομή των μερισμάτων θα γίνει παρακράτηση φόρου 15%.

Επίλυση

- Αρχικά θα υπολογίσουμε την **συμμετοχή των τριών εταίρων στα κέρδη προ φόρων**:
- Εταίρος Α (Ομ) = $70.000 * 0,4 = 28.000€$
- Εταίρος Β (Ετερ) = $70.000 * 0,2 = 14.000€$
- Εταίρος Γ (Ομόρρυθμη Εταιρία) = $70.000 * 0,4 = 28.000€$
- Ο **φόρος** που θα πληρώσει η εταιρία είναι: $70.000 * 0,3 = 21.000€$
- Η **προκαταβολή φόρου** είναι : 21.000€. Οπότε το σύνολο των φορολογικών υποχρεώσεων ανέρχεται σε 42.000€

Έχουμε τις ακόλουθες εγγραφές:

XX	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.00 Αποτέλεσμα χρήσης	70.000	
88.99 Κέρδη προς Διάθεση μεταφορά κερδών χρήσης στα κέρδη προς διάθεση		70.000
XX		
88.08 Φόρος εισοδήματος	21.000	
54.07 Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος φόρος εισοδήματος		21.000
XX		
33.13 Απαιτήσεις - Ελληνικό Δημόσιο	21.000	
54.08 Λογ. Εκκαθ. φόρου εισοδ και τελών		21.000
XX		
54.07 Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος	21.000	
54.08 Λογ. Εκκαθ. φόρου εισοδ και τελών		21.000
XX		
88.99 Κέρδη προς Διάθεση	21.000	
88.08 Φόρος εισοδήματος		21.000
XX		
88.99 Κέρδη προς Διάθεση	49.000	
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		41.650
54.08 Λογ. Εκκαθ. φόρου εισοδ και τελών		7.350