



## 涉税服务相关法律

主讲：周靖

## 第十二章 合伙企业法

## 【考情提示】

本章为非重点章节，平均考核分值 5 分左右，难度不大，但普通合伙企业与有限合伙企业知识点易混合出题，须注意。属于高性价比章节，值得大家关注。

## 【历历在考】

| 章节   | 考频：近六年考核次数 | 考点          |
|------|------------|-------------|
| 第十二章 | 1 次        | 合伙企业的特征     |
|      | 2 次        | 合伙企业的解散、清算  |
|      | 1 次        | 普通合伙企业的财产   |
|      | 4 次        | 合伙事务执行      |
|      | 1 次        | 合伙企业与第三人关系  |
|      | 1 次        | 特殊的普通合伙企业   |
|      | 1 次        | 有限合伙企业      |
|      | 5 次        | 普通合伙企业入伙、退伙 |

## 第一节 合伙企业法基础

## 知识点一 合伙企业特征

- (1) 全体合伙人订立书面合伙协议。
- (2) 共同出资、共担风险、共享经营收益、合伙经营。
- (3) 合伙企业是不具备法人资格的营利性经济组织。合伙企业属于商事合伙组织，其从事较为固定的营利性活动；不具有法人资格；具有人合的团体性；组织形式的持续存在性。
- (4) 普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任。有限合伙人以认缴出资额为限承担有限责任。

## 知识点二 合伙企业的设立

|       | 普通合伙企业  | 有限合伙企业                      |
|-------|---|-----------------------------|
| 合 伙 人 | 普通合伙人   | 普通合伙人+有限合伙人                 |
|       | 2 个以上合伙人  | 2~50 个， <b>至少有 1 名普通合伙人</b> |
|       | 具有完全民事行为能力  | ——                          |
|       | 国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性事业单位、社会团体不得成为普通合伙人                             |                             |
| 债务承担  | 无限连带责任  | 无限连带责任 以其认缴的出资额为限承担有限责任     |
| 名称    | 标明“普通合伙”/“特殊普通合伙”字样   | 标明“有限合伙”字样                  |
| 出资    | 合伙人可以以货币、实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利出资； <b>普通合伙人可以以劳务出资</b> ，有限合伙人不得以劳务出资 |                             |

## 合伙企业与公司的区别

|        | 合伙企业         | 公司     |
|--------|--------------|--------|
| 成立基础不同 | 合伙人之间签订的合伙协议 | 公司章程   |
| 法律地位   | 不具有法人资格      | 具有法人资格 |





|            |  |                                     |
|------------|--|-------------------------------------|
| 位不同        |  |                                     |
| 法律性质不同     | 突出的是人与人的联合，合伙人之间是平等的，在合伙协议没有特殊规定的情况下，合伙人对企业的管理和利润的分配有着平等的分享权 | 是资本的联合，各股东的平等是在股份基础上的平等，股东依其持股数分享权利 |
| 出资人承担的责任不同 | 普通合伙人对合伙企业债务负无限连带责任  | 股东仅以其出资财产为限对公司债务承担有限责任              |

## 第二节 普通合伙企业和有限合伙企业

|          | 普通合伙企业   | 有限合伙企业  |
|----------|--|---|
| 概念       | 由“普通合伙人组成”，合伙人对合伙企业债务承担“无限连带责任”的组织。  | 有限合伙企业由“普通合伙人和有限合伙人组成”，普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任，有限合伙人以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担责任。   |
| 特征       | ①由普通合伙人组成，普通合伙人即对合伙企业的债务依法承担无限连带责任的自然人、法人和其他组织；<br>②合伙人对合伙企业债务依法承担无限连带责任。  | ①有限合伙人与普通合伙人共同存在于一个合伙企业中。<br>②双重责任形式并存。一个合伙企业中同时存在承担有限责任和无限责任的合伙人。<br>③“有限合伙人 <u>不参与</u> 合伙事务的执行”。  |
| 合伙人条件    | ①有“2个以上”合伙人。<br>合伙人为自然人或法人、其他组织；自然人必须具备完全民事行为能力；<br>合伙人可以为外国个人或组织；<br>②“ <u>国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位、社会团体不得成为普通合伙人</u> ”。【 <u>国有上市和公益</u> 】<br>③普通合伙企业合伙人的“人数没有上限”。  | ①有限合伙企业由2个以上50个以下合伙人设立；但是，法律另有规定的除外。有限合伙企业至少应当有1个普通合伙人。<br>②有限合伙企业“仅剩有限合伙人的，应当解散”；有限合伙企业“仅剩普通合伙人的，转为普通合伙企业”。<br>③国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位、社会团体“ <u>可以成为有限合伙人</u> ”。 |
| 出资条件     | ①合伙人认缴或者实际缴付的出资。<br>合伙人可以用“货币、实物、知识产权、土地使用权”或者其他财产权利出资，也可以用“劳务”出资。<br>②合伙人以实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利出资，需要评估作价的，可以由“全体合伙人协商确定”，也可以由“全体合伙人委托”法定评估机构评估。<br>③合伙人以劳务出资的，其评估办法由全体合伙人协商确定，并在合伙协议中载明。  | 有限合伙人可以用货币、实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利作价出资。<br><u>有限合伙人不得以劳务出资。</u>   |
| 合伙企业的财产  | ①合伙人的出资（ <u>原始财产</u> ）、以合伙企业名义取得的收益和依法取得的其他财产（ <u>积累财产</u> ），均为合伙企业的财产；<br>②合伙企业财产独立于合伙人的个人财产，合伙人不能直接支配合伙企业财产。（ <u>2022年新增</u> ）<br>③合伙人在合伙企业清算前，不得请求分割合伙企业的财产；但是《合伙企业法》另有规定的除外。<br>④合伙人在合伙企业清算前“私自转移或者处分合伙企业财产”的，合伙企业“不得以此对抗善意第三人”。 |   |
| 合伙人的财产份额 | 对外转让<br><u>除合伙协议另有约定外</u> ，合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，须经其他合伙人 <u>一致同意</u> 【约定→一致同意】  | ①有限合伙人可以按照合伙协议的约定向合伙人以外的人转让其在有限合伙企业中的财产份额，但应当 <u>提前三十日通知</u> 其他合伙人。<br>②普通合伙人同左。  |





|  |      |   |
|--|------|---|
|  |      | 在同等条件下，其他合伙人有 <u>优先购买权</u> ；但是，合伙协议另有约定的除外  |
|  | 对内转让 | 合伙人之间转让在合伙企业中的全部或部分财产份额时，应当通知其他合伙人  |
|  | 出质   | <p><u>普通合伙人须经其他合伙人一致同意</u>；未经其他合伙人一致同意，其行为无效；给善意第三人造成损失的，由行为人依法承担赔偿责任【<u>一致同意→无效</u>】</p> <p>① <u>有限合伙人</u>可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质；但是，合伙协议另有约定的除外。【<u>无约可随意出质</u>】</p> <p>② 普通合伙人同左</p> |

## 知识点一 合伙企业与第三人关系

|        |   |   |
|--------|---|---|
|        | 普通合伙企业  | 有限合伙企业  |
| 与第三人关系 | <p>合伙企业对合伙人执行合伙事务以及对外代表合伙企业权利的限制，“<u>不得对抗善意第三人</u>”。</p> <p>① 合伙企业对其债务，应先以其全部财产进行清偿。</p> <p>② 合伙“企业不能清偿”到期债务的，合伙人承担无限连带责任。</p> <p>③ 合伙人由于承担无限连带责任，清偿数额“<u>超过规定的</u>”其亏损分担比例的，有权向其他合伙人“追偿。”</p>  | <p>① 第三人“<u>有理由</u>”相信有限合伙人为普通合伙人并与其交易的，该有限合伙人对该笔交易承担“<u>与普通合伙人同样的责任</u>”。（<u>表见代理</u>）</p> <p>② 有限合伙人未经授权以有限合伙企业名义与他人进行交易，给有限合伙企业或者其他合伙人造成损失的，该有限合伙人应当承担赔偿责任。（<u>无权代理</u>）【<u>揭开面纱</u>】不作死就不会死</p> |
| 债务承担   | <p>① 合伙人发生与合伙企业<u>无关</u>的债务，相关债权人不得<u>以其债权抵销其对合伙企业的债务</u>；<u>也不得代位行使合伙人在合伙企业中的权利</u>。</p> <p>② 合伙人的自有财产不足清偿其与合伙企业无关的债务的，该合伙人可以以其从合伙企业中分取的收益用于清偿；债权人也可以依法请求人民法院强制执行该合伙人在合伙企业中的财产份额用于清偿。</p> <p>③ 人民法院强制执行合伙人的财产份额时，应当通知全体合伙人，其他合伙人有优先购买权；其他合伙人未购买，又不同意将该财产份额转让给他人，依照《合伙企业法》的规定为该合伙人办理退伙结算，或者办理削减该合伙人相应财产份额的结算。</p> | <p>① 有限合伙人的自有财产不足清偿其与合伙企业“<u>无关</u>”的债务的，该合伙人可以以其从有限合伙企业中分取的收益用于清偿；债权人也可以依法请求人民法院强制执行该合伙人在有限合伙企业中的财产份额用于清偿。</p> <p>② 人民法院强制执行有限合伙人的财产份额时，应当通知全体合伙人。在同等条件下，其他合伙人有“<u>优先购买权</u>”。</p>                 |

## 知识点二 普通合伙企业的事务执行

|      |   |
|------|---|
| 执行形式 | 由全体合伙人共同执行  |
|      | 委托一个或者数个合伙人执行   |
|      | 聘任合伙人以外的人执行（ <u>约定或一致同意</u> ）   |
| 权利   | 合伙人在合伙企业中具有 <u>平等</u> 的管理权、经营权、表决权、监督权和代表权  |
|      | 执行合伙事务的合伙人对外代表合伙企业  |
|      | 监督权、查阅权、撤销委托权、提出异议权   |
| 义务   | <p>向其他合伙人的报告义务</p> <p>竞业禁止义务（<u>绝对禁止</u>）</p> <p>自我交易的禁止义务（<u>约定或一致同意→不得</u>）</p> <p>收益归企业损失要赔偿</p> |
|      | 合伙人不得从事损害本合伙企业利益的活动   |
| 表决   | 一般：约定→一人一票，并经全体合伙人 <u>过半数</u>   |
|      | 特殊：约定→一致同意  |
|      | 改变合伙企业的名称   |





|      |   |   |
|------|---|---|
|      | <b>【磨眼睛口诀】</b> 改名改营地，卖房卖产权，对外担保聘外人，无约定需一致同意                 | 改变合伙企业的经营范围、主要经营场所的地点<br>处分合伙企业的不动产<br>转让或者处分合伙企业的知识产权和其他财产权利<br>以合伙企业名义为他人提供担保<br>聘任合伙人以外的人担任合伙企业的管理人员 |
| 利润分配 | 约定→协商→实缴出资→平均<br>不得约定将全部利润分配给部分合伙人（有限合伙企业可以约定将全部利润分配给部分合伙人） |   |
| 亏损承担 | 不得由部分合伙人承担全部亏损  |   |

### 知识点三 有限合伙企业事务执行

|        |  |                                     |
|--------|--|-------------------------------------|
| 执行人    | 由普通合伙人执行合伙企业事务<br><b>禁止有限合伙人执行合伙事务，不得对外代表有限合伙企业</b>                    |                                     |
| 利润分配   | 合伙协议另有 <u>约定</u> 外   | 可以约定将全部利润分配给部分合伙人                   |
| 亏损承担   |  | 不得由部分合伙人承担全部亏损                      |
| 竞业禁止   |  | <b>可以</b> 自营或者同他人合作经营与本有限合伙企业相竞争的业务 |
| 自我交易   |  | <b>可以</b> 同本有限合伙企业进行交易              |
| 出质     |  | <b>可以</b> 将其在有限合伙企业中的财产份额出质         |
| 财产份额转让 | <b>可以</b> 按照合伙协议的约定向合伙人以外的人转让其在有限合伙企业中的财产份额，但应当 <b>提前 30 日通知</b> 其他合伙人 |                                     |
| 债务清偿   | 可以以其从有限合伙企业中分取的 <b>收益</b> 用于清偿   |                                     |
|        | 债权人也可以依法请求法院强制执行该合伙人的财产 <b>份额</b> 用于清偿                                 |                                     |
|        | 法院强制执行有限合伙人的财产份额时，应当通知全体合伙人。在同等条件下，其他合伙人有优先购买权                         |                                     |

### 【靖点提示】

1. 有限合伙人的下列行为，不视为执行合伙事务：

- ①参与决定普通合伙人入伙、退伙；
- ②对企业的经营管理提出**建议**；
- ③参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所；
- ④获取经审计的有限合伙企业财务会计报告；
- ⑤对涉及自身利益的情况，查阅有限合伙企业财务会计账簿等财务资料；
- ⑥在有限合伙企业中的利益受到侵害时，向有责任的合伙人主张权利或者提起诉讼；
- ⑦执行事务合伙人怠于行使权利时，督促其行使权利或者为了本企业的利益以自己的名义提起诉讼；
- ⑧依法为本企业提供担保。

### 知识点四 入伙、退伙

1. 责任承担

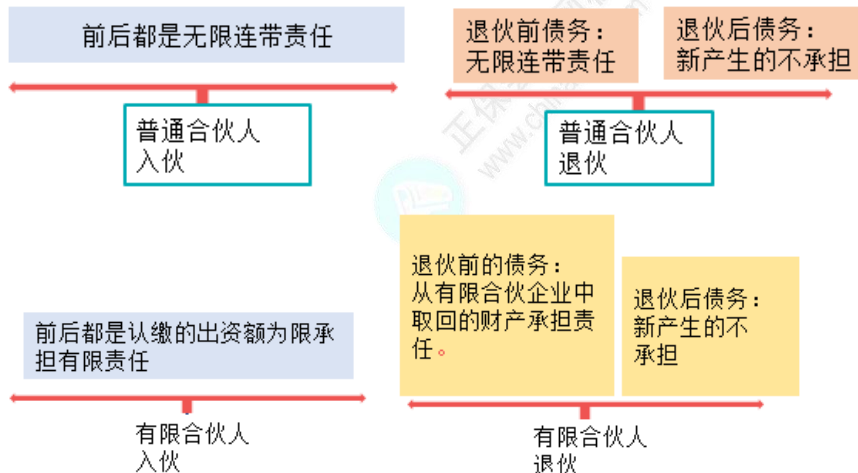
|    |  |       |
|----|--|-------|
|    | 普通合伙人                                  | 有限合伙人 |
| 入伙 | 新合伙人入伙，除合伙协议另有约定外，应当经全体合伙人一致同意，并依法订立书面 |       |







|      |                                      |  |
|------|--------------------------------------|--|
|      | 入伙协议（约定→一致同意）                        |  |
| 入伙责任 | 对 <u>入伙前</u> 合伙企业的债务承担 <u>无限连带责任</u> | 对 <u>入伙前</u> 有限合伙企业的债务，以其 <u>认缴的出资额</u> 为限承担责任 |
| 退伙责任 | 对退伙前发生的合伙企业债务，承担无限连带责任               | 对基于其退伙前的原因发生的有限合伙企业债务，以其退伙时从有限合伙企业中取回的财产承担责任   |



### 【注意】认缴的出资额和取回财产的区别

#### 2. 退伙情形

|                       |   |  |
|-----------------------|---|--|
| 协议退伙                  | 合伙协议约定的退伙事由出现   |  |
|                       | 经全体合伙人一致同意  |  |
|                       | <u>发生合伙人难以继续参加合伙的事由</u>   |  |
|                       | 其他合伙人严重违反合伙协议约定的义务  |  |
|                       | 合伙协议未约定合伙期限的，合伙人在不给合伙企业事务执行造成不利影响的情况下，可以退伙，但应当提前 30 日通知其他合伙人      |  |
| 声明退伙                  | 基于自己的意愿而表示退伙。合伙人声明退伙应当有正当的理由，没有正当理由的被视为违规退伙。违规退伙，应当赔偿由此给合伙企业造成的损失 |  |
| <u>法定退伙</u><br>(当然退伙) | 作为合伙人的自然人死亡或者宣告死亡   |  |
|                       | 合伙人是法人或其他组织，被吊销营业执照、责令关闭、撤销或被宣告破产                                 |  |
|                       | 法律规定或者协议约定合伙人必须具备一定的资格而其丧失资格                                      |  |
|                       | 合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行   |  |
| <u>除名退伙</u>           | <u>个人丧失偿债能力（不属于有限合伙人法定退伙情形）</u>                                   |  |
|                       | 未履行出资义务   | 除名决议应当书面通知被除名人；被除名人接到除名通知之日，除名生效，被除名人退伙；被除名人对除名决议有异议的，可以自 <u>接到除名通知之日起 30 日内，向法院起诉</u> |
|                       | 因故意或者重大过失给合伙企业造成损失  |  |
|                       | 执行合伙事务时有不正当行为   |  |
|                       | 发生合伙协议约定的事由   |  |

**【靖点提示】**①普通合伙人被依法认定为无民事行为能力人或者限制民事行为能力人的，经其他合伙人一致同意，可以依法转为有限合伙人，普通合伙企业依法转为有限合伙企业。其他合伙人未能一致同意的，该无民事行为能力或者限制民事行为能力的合伙人退伙。退伙事由实际发生之日为退伙生效日。





②有限合伙人丧失民事行为能力，该事由不作为当然退伙事由，其他合伙人不得因此要求其退伙。

#### 知识点五 合伙人财产份额的继承

(1) 对普通合伙人在合伙企业中的财产份额享有合法继承权的继承人，按照合伙协议的约定或者经全体合伙人一致同意，从继承开始之日起，取得该合伙企业的合伙人资格。

有下列情形之一的，合伙企业应当向合伙人的继承人退还被继承合伙人的财产份额：

- ①继承人不愿意成为合伙人；
- ②法律规定或者合伙协议约定合伙人必须具有相关资格，而该继承人未取得该资格；
- ③合伙协议约定不能成为合伙人的其他情形。

合伙人的继承人为无民事行为能力人或者限制民事行为能力人的，经全体合伙人一致同意，可以依法成为有限合伙人，普通合伙企业依法转为有限合伙企业；但全体合伙人未能一致同意的，合伙企业应当将被继承合伙人的财产份额退还该继承人。

(2) 作为有限合伙人的自然人死亡、被依法宣告死亡或者作为有限合伙人的法人及其他组织终止时，其继承人或者权利承受人可以依法取得该有限合伙人在有限合伙企业中的资格。

#### 知识点六 身份转变

除合伙协议另有约定外，普通合伙人转变为有限合伙人，或者有限合伙人转变为普通合伙人，应当经全体合伙人一致同意。

| 转变前   | 转变后   | 普通合伙人期间 | 有限合伙人期间 |
|-------|-------|---------|---------|
| 普通合伙人 | 有限合伙人 | 无限连带责任  | 有限责任    |
| 有限合伙人 | 普通合伙人 | 无限连带责任  |         |

### 第三节 特殊普通合伙企业

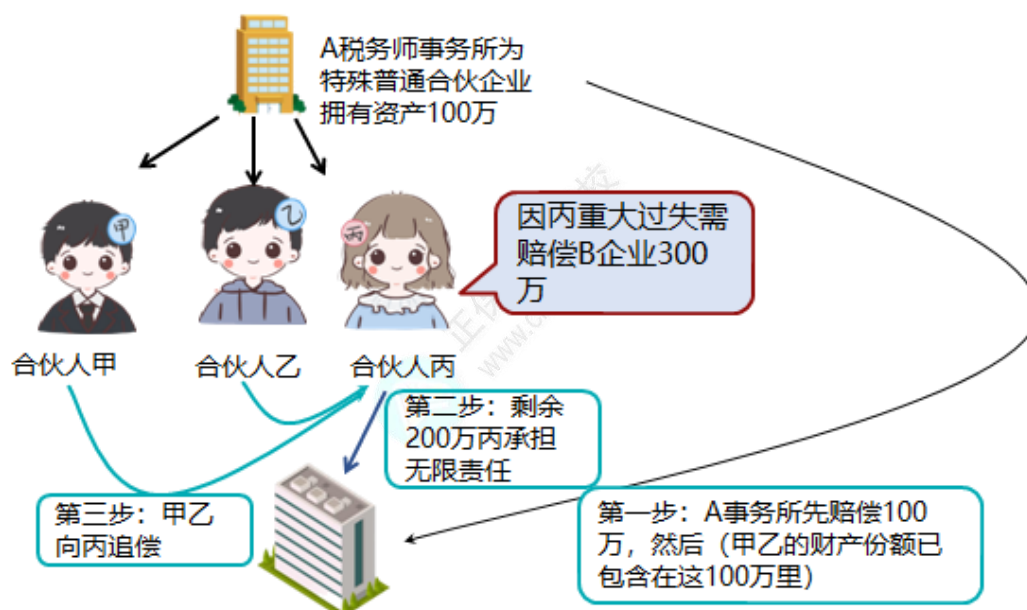
#### 知识点一 特殊普通合伙企业概念

特殊普通合伙企业，是指以专业知识和专门技能为客户提供有偿服务的专业机构性质的合伙企业。一些律师事务所、会计师事务所、税务师事务所都采取这种组织形式。非专业服务机构不能采取特殊普通合伙企业形式。

特殊普通合伙企业名称中应当标明“特殊普通合伙”字样。应当建立执业风险基金、办理职业保险。执业风险基金应当单独立户管理，用于偿付合伙人执业活动造成的债务。

#### 知识点二 特殊普通合伙企业的责任形式

| 责任形式           | 情形         | 责任承担  |                  |
|----------------|------------|-------|------------------|
| 有限责任与无限连带责任相结合 | 因故意或者重大过失  | 过失人   | 承担无限责任或者无限连带责任   |
|                |            | 其他人   | 合伙企业中的财产份额为限承担责任 |
| 无限连带责任         | 非因故意或者重大过失 | 全体合伙人 | 承担无限连带责任         |



#### 第四节 合伙企业解散、清算

##### 知识点一 合伙企业解散

合伙企业解散，是指合伙企业因某种法律事实的发生而使其民事主体资格归于消灭的法律行为。合伙企业解散的情形：

- ①合伙期限届满，合伙人决定不再经营；
- ②合伙协议约定的解散事由出现；
- ③全体合伙人决定解散；
- ④合伙人已不具备法定人数满 30 日；
- ⑤合伙协议约定的合伙目的已经实现或者无法实现；
- ⑥依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销；
- ⑦法律、行政法规规定的其他原因。

##### 知识点二 合伙企业清算

合伙企业清算，是指合伙企业解散宣告后，为了结束合伙企业现存的各种法律关系，依法清理合伙企业债权债务的行为。合伙企业解散，应当由清算人进行清算。

|       |   |
|-------|---|
| 清算人   | 清算人由全体合伙人担任   |
|       | 经全体合伙人过半数同意，可以自合伙企业解散事由出现后 15 日内指定一个或者数个合伙人，或者委托第三人，担任清算人       |
| 通知和公告 | 自合伙企业解散事由出现之日起 15 日内未确定清算人的，合伙人或者其他利害关系人可以申请人民法院指定清算人           |
|       | 清算人应自被确定之日起 10 日内将合伙企业解散事项通知债权人，并于 60 日内在报纸上公告                  |
| 财产清偿  | 债权人应当自接到通知书之日起 30 日内，未接到通知书的自公告之日起 45 日内，向清算人申报债权               |
|       | 清算费用→职工工资、社保、法定补偿金→税款→债务→分配                                     |
| 注销登记  | 清算结束，清算人应当编制清算报告，经全体合伙人签名、盖章后，在 15 日内向企业登记机关报送清算报告，申请办理合伙企业注销登记 |
|       | 合伙企业注销后，原普通合伙人对企业存续期间的债务仍应承担无限连带责任                              |





|          |   |
|----------|---|
| 不能清偿到期债务 | 债权人可以依法向人民法院提出破产清算申请，也可以要求普通合伙人清偿。<br>合伙企业依法被宣告破产的，普通合伙人对企业债务仍应承担无限连带责任 |
|----------|---|

| 事项      | 普通合伙人         | 有限合伙人        |
|---------|---------------|--------------|
| 责任      | 无限连带          | 认缴出资         |
| 人       | ×国有、上市、社团、公益  | √            |
| 事务执行    | 平等            | ×            |
| 劳务出资    | √             | ×            |
| 对内转让    | 通知            | 通知           |
| 对外转让    | 一致同意、优先购买     | 可以，提前30日通知   |
| 出质      | 一致同意          | 可以，另有约定除外    |
| 竞业禁止    | 绝对禁止          | 可以，另有约定除外    |
| 自我交易    | 相对禁止，可约定      | 可以，另有约定除外    |
| 利润分配    | 不得将全部分给部分人    | 可以约定将全部分给部分人 |
| 亏损承担    | 不得由部分人承担全部    | 不得由部分人承担全部   |
| 新入伙     | 前后均无限责任       | 前后均有限责任      |
| 当然退伙    | 人死、无能、无资格、无份额 | 人死、无资格、无份额   |
| 变“无限人”  | 一致同意，转有限→退伙   | 不得要求退伙       |
| 因继承取得资格 | 约定或一致同意→不能    | 可以           |
| 普通人变有限人 | 前无限，后有限       |              |
| 有限人变普通人 | 前后均无限         |              |