

第五章 合伙企业法律制度

【考情分析】

在最近3年的考试中，本章的平均分值为7分，属于一般性章节，考核形式主要是客观题，个别年份（2007年、2011年、2012年）考核了案例分析题。本章复习难度不大，重点掌握合伙企业的设立、事务执行、财产问题和退伙问题，在复习过程中，考生需要把握2个注意：

- （1）区分约定与法定的情形；
- （2）区分普通合伙企业与有限合伙企业相关规定。

2023年本章删除“外国企业或个人在中国境内设立合伙企业”的内容。

第一单元 合伙企业法律制度概述

一、合伙企业及其类别

1、概念

合伙企业是指自然人、法人和其他组织依照《合伙企业法》在中国境内设立的**普通合伙企业**和**有限合伙企业**。合伙企业是合伙人共同出资、共同经营、共享收益、共担风险的自愿联合。其中，最关键的是**共担风险**，这是合伙关系不同于其他合同关系的最关键之处。

2、分类

类型	合伙人	责任承担
普通合伙企业	普通合伙人	无限连带责任
有限合伙企业	普通合伙人（创业人）	无限连带责任
	有限合伙人（投资人）	有限责任（认缴出资）

【注意】第三人**有理由相信**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与普通合伙人同样的责任。

【注意】特殊的普通合伙企业：某一个合伙人因**故意**或者**重大过失**造成的企业债务，由该合伙人承担无限责任，其他合伙人以其在合伙企业中的**财产份额**为限承担责任。（如：会计师、律师事务所）

【解释】合伙企业属于非法人组织，不具有法人资格。合伙企业的生产经营所得和其他所得，按照国家有关税收规定，由合伙人分别缴纳所得税。合伙企业**不缴纳企业所得税**。

【例-单选题】2017年，甲有限合伙企业实现利润300万元。2018年初，合伙企业向普通合伙人乙、丙及有限合伙人丁各分配利润100万元。根据合伙企业法律制度的规定，就上述可分配利润应缴纳所得税的主体是（ ）。

- A.乙和丙
- B.乙、丙和丁
- C.丁
- D.甲、乙、丙和丁

答案：B

解析：合伙企业的生产经营所得和其他所得，按照国家有关税收规定，由合伙人分别缴纳所得税。合伙企业不缴纳企业所得税。

【例-单选题】根据合伙企业法律制度的规定，与其他合同关系相比，合伙关系的**最关键特征**是（ ）。

- A.合伙人共同出资

- B.合伙人共担风险
- C.合伙人共享收益
- D.合伙人共同经营

答案：B

解析：合伙企业是合伙人共同出资、共同经营、共享收益、共担风险的自愿联合。其中，最关键的是共担风险，这是合伙关系不同于其他合同关系的最关键之处。

【例-多选题】根据合伙企业法律制度的规定，下列关于合伙企业特征的表述中，正确的有（ ）。

- A.合伙企业缴纳企业所得税
- B.合伙企业具有法人资格
- C.合伙企业的内部治理高度灵活
- D.合伙企业的信用基础最终取决于普通合伙人的偿付能力

答案：CD

解析：选项 AB：合伙企业属于非法人组织，不具有法人资格，不缴纳企业所得税。

【例-单选题】根据合伙企业法律制度的规定，在第三人有理由相信有限合伙人为普通合伙人并与其交易的情况下，下列表述中，正确的是（ ）。

- A.合伙企业可以主张该笔交易无效
- B.该有限合伙人对该笔交易不承担责任
- C.该有限合伙人以其财产份额为限对该笔交易承担责任
- D.该有限合伙人对该笔交易承担与普通合伙人相同的责任

答案：D

解析：在第三人有理由相信有限合伙人为普通合伙人并与其交易的情况下，该有限合伙人对该笔交易承担与普通合伙人相同的责任。

【例-单选题】甲、乙、丙系某普通合伙企业的合伙人，其中甲为执行事务合伙人。丙以合伙企业的名义向不知情的丁购得一批价值 300 万元的设备。后合伙企业无力支付该 300 万元。根据合伙企业法律制度的规定，下列关于该 300 万元债务承担的表述中，正确的是（ ）。

- A.应由甲承担清偿责任
- B.应由丙承担清偿责任
- C.应由甲、丙承担连带清偿责任
- D.应由甲、乙、丙承担连带清偿责任

答案：D

解析：普通合伙企业的全体合伙人（不论其是否执行合伙事务）对所有的企业债务均承担无限连带责任。