

## 第十一章

### 个人独资企业法

#### 【知识点】个人独资企业的设立

##### 1. 设立条件

| 条件                                 | 具体                                                                                   |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 投资人为一个自然人                          | 投资人为一个“中国国籍的自然人”，但法律、行政法规禁止从事营利性活动的人，不得作为投资人申请设立个人独资企业；<br>即使以家庭财产投资的，也只能以一个自然人的名义投资 |
| 有合法的企业名称                           | 可以称：厂、店、部、中心、工作室等；<br>名称中不得使用“有限”、“有限责任”或者“公司”字样                                     |
| 有投资人申报的出资                          | ①个人独资企业投资人必须有出资；<br>②出资数额由投资人申报；<br>③资金来源未作限定；<br>④出资形式未作限定                          |
| 有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件；<br>有必要的从业人员。 |                                                                                      |

##### 2. 设立程序

|        |                                        |
|--------|----------------------------------------|
| 提出申请   | 由投资人或者其委托的代理人向个人独资企业所在地的市场主体登记机关提出设立申请 |
| 市场主体登记 | 营业执照的签发日期为成立日期                         |

#### 【知识点】个人独资企业的投资人及事务管理

| 1. 权利                                                                                                                                                                               | 2. 义务                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ①确定企业名称和使用企业名称的权利；<br>②企业的用人权；<br>③占有、使用和处分企业财产的权利；<br>④决定个人独资企业经营管理的权利；<br>⑤企业依法获取经营收益的权利；<br>⑥其他合法权益。如：个人独资企业可以依法申请贷款、取得土地使用权；申请商标注册，依法取得商标专用权；提出专利申请，依法取得专利权；以及依法设立或者撤销分支机构的权利等。 | ①遵守法律、法规，遵守诚实信用原则，不得损害社会公共利益；<br>②依法履行纳税义务；<br>③个人独资企业招用职工的，应当依法与职工签订劳动合同，保障职工的劳动安全，按时、足额发放职工工资；<br>④应当依法设置会计账簿，进行会计核算；<br>⑤应当按照国家规定参加社会保险，为职工缴纳社会保险费。 |

##### 3. 个人独资企业投资人对企业事务管理

个人独资企业的事务管理，是控制和协调个人独资企业生产经营活动的行为，包括个人独资企业的生产经营管理以及个人独资企业对内对外事务的处理，它是个人独资企业生产经营活动的一个重要内容，也是个人独

资企业投资人行使其财产所有权，实现其财产的经济效益的重要方式。

|      |                                                              |
|------|--------------------------------------------------------------|
| 管理方式 | 投资人可以自行管理企业事务，也可以委托或者聘用其他具有民事行为能力的人负责企业的事务管理。                |
|      | 投资人委托或者聘用他人管理个人独资企业事务，应当与受托人或者被聘用的人签订书面合同，明确委托的具体内容和授予的权利范围。 |
| 内部限制 | 个人独资企业的投资人对受托人或者被聘用的人员的限制，不得对抗善意第三人。                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 投资人委托或者聘用的管理个人独资企业事务的人员不得有下列行为：                                                                                                                                                                                                                    |
| ①利用职务上的便利，索取或者收受贿赂；<br>②利用职务或者工作上的便利侵占企业财产；<br>③挪用企业的资金归个人使用或者借贷给他人；<br>④擅自将企业资金以个人名义或者以他人名义开立账户储存；<br>⑤擅自以企业财产提供担保；<br>⑥未经投资人同意，从事与本企业相竞争的业务；<br>⑦未经投资人同意，同本企业订立合同或者进行交易；<br>⑧未经投资人同意，擅自将企业商标或者其他知识产权转让给他人使用；<br>⑨泄露本企业的商业秘密；<br>⑩法律、行政法规禁止的其他行为。 |

第十二章

合伙企业法

【知识点】合伙事务的执行（可能有案例题小问）

|    |                                                                                                                                                                                           |                                          |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|    | 普通合伙企业                                                                                                                                                                                    | 有限合伙企业                                   |
| 形式 | ①全体合伙人共同执行；<br>②委托一个或者数个合伙人执行合伙事务；（作为合伙人的法人、其他组织执行合伙事务的，由其委派的代表执行。）<br>③聘任合伙人以外的人执行合伙事务。<br>对于不具有事务执行权的合伙人，擅自执行合伙事务，给合伙企业或者其他合伙人造成损失的，应当承担赔偿责任。不执行合伙事务的合伙人虽然不执行合伙企业的日常事务，但仍有参与企业重大事务的决定权。 | 由“普通合伙人”执行合伙事务，有限合伙人执行合伙事务，不得对外代表有限合伙企业。 |

|        | 普通合伙企业                                                     | 有限合伙企业                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 合伙人的权利 | 合伙人在合伙企业中具有“平等的”管理权、经营权、表决权、监督权和代表权、查阅权、撤销委托权、执行事务合伙人提出异议权 | 下列行为，不视为执行合伙事务：<br>①参与决定普通合伙人入伙、退伙；<br>②对企业的经营管理提出“建议”；<br>③参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所；<br>④获取经审计的有限合伙企业财务会计报告；<br>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；<br>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；<br>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；<br>⑧依法“为本企业提供担保”。 |

|        | 普通合伙企业                                                                     | 有限合伙企业               |
|--------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 合伙人的义务 | ①竞业禁止义务。合伙人不得自营或者同他人合作经营与本合伙企业相竞争的业务。<br>②自我交易的禁止义务。<br>③不得从事损害本合伙企业利益的活动。 | 有限合伙人：约定→可以同业竞争、关联交易 |
|        | 合伙人违反规定或者约定从事竞争业务或者自我交易，该收益归合伙企业所有；给合伙企业或者其他合伙人造成损失的，依法承担赔偿责任。             |                      |

|    | 普通合伙企业                                                                                                                                                                  | 有限合伙企业 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 表决 | 合伙人对合伙企业有关事项的决议，按照合伙协议约定的表决办法办理。                                                                                                                                        |        |
|    | 合伙协议未约定或者约定不明确的，实行合伙人一人一票并经全体合伙人过半数通过的表决办法。                                                                                                                             |        |
|    | 除合伙协议另有约定外，合伙企业的下列事项应当经全体合伙人一致同意：<br>①改变合伙企业的名称；<br>②改变合伙企业的经营范围、主要经营场所的地点；<br>③处分合伙企业的不动产；<br>④转让或者处分合伙企业的知识产权和其他财产权利；<br>⑤以合伙企业名义为他人提供担保；<br>⑥聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员。 |        |

|    | 普通合伙企业      | 有限合伙企业 |
|----|-------------|--------|
| 利润 | ①按合伙协议的约定办理 |        |

|        |                 |                                |
|--------|-----------------|--------------------------------|
|        | ②未约定或约定不明确      | 首先由合伙人协商决定                     |
|        |                 | 协商不成的，按照实缴出资比例分配、分担            |
|        |                 | 无法确定出资比例的，平均分配、分担              |
|        | ③不得由部分合伙人承担全部亏损 |                                |
| 利润分配限制 | 不得将全部利润分配给部分合伙人 | 不得将全部利润分配给部分合伙人，但是，合伙协议另有约定的除外 |

【知识点】入伙

|    | 普通合伙人                                                                                                                                                                       | 有限合伙人                                    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 入伙 | ①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。<br>②订立入伙协议时，原合伙人应当向新合伙人“如实告知”原合伙企业的经营状况和财务状况。<br>③入伙的新合伙人与原合伙人享有同等权利，承担同等责任。入伙协议另有约定的，从其约定。<br>④新合伙人对“入伙前”合伙企业的债务承担“无限连带责任”。 | 新入伙的有限合伙人对入伙前有限合伙企业的债务，以其“认缴”的出资额为限承担责任。 |

即使入伙协议中约定新合伙人对合伙前合伙企业债务不承担责任，也不能对抗合伙企业的债权人。在这种情况下，新合伙人应当向合伙企业的债权人清偿债务，但在清偿后有权依据入伙协议的约定向其他合伙人追偿。

【知识点】退伙的类型（可能有案例题小问）

|      |                                                                   |                    |
|------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 协议退伙 | 协议退伙合伙协议约定合伙期限                                                    | 合伙协议约定的退伙事由出现      |
|      |                                                                   | 经全体合伙人一致同意         |
|      |                                                                   | 发生合伙人难以继续参加合伙的事由   |
|      |                                                                   | 其他合伙人严重违反合伙协议约定的义务 |
| 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法退伙。违法退伙，应当赔偿由此给合伙企业造成的损失 |                    |

|                | 普通合伙人                                                                                                                                               | 有限合伙人 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 法定退伙<br>(当然退伙) | ①作为合伙人的自然人死亡或者被依法宣告死亡；<br>②作为合伙人的法人或者其他组织依法被吊销营业执照、责令关闭、撤销，或者被宣告破产；<br>③个人丧失偿债能力；<br>④法律规定或者合伙协议约定合伙人必须具有相关资格而丧失该资格；<br>⑤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。 |       |

|      | 普通合伙人                                                                                                     | 有限合伙人 |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 除名退伙 | 合伙人有下列情形之一的，经其他合伙人一致同意，可以决议将其除名：<br>①未履行出资义务；<br>②因故意或者重大过失给合伙企业造成损失；<br>③执行合伙事务时有不正当行为；<br>④发生合伙协议约定的事由。 |       |
|      | 对合伙人的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。<br>被除名人对除名决议有异议的，可以向法院起诉。                                   |       |

|             | 普通合伙人                                                                                                                           | 有限合伙人                                                                |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 合伙人丧失民事行为能力 | 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；<br>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。一致同意转有限；否则法定退伙。 | 作为有限合伙人的自然人在有限合伙企业存续期间“丧失民事行为能力的”，其他合伙人“不得”因此要求其退伙。<br>有没有民事行为能力无所谓。 |

|      |         | 普通合伙人                                                                                                  | 有限合伙人                                                                         |
|------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 死亡继承 | 取得合伙人资格 | 合伙人死亡或者被依法宣告死亡后，该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。               | 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。 |
|      |         | 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。                                                   |                                                                               |
|      | 退还财产份额  | ①继承人不愿意成为合伙人；<br>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；<br>③合伙协议约定不能成为合伙人的其他情形。<br>④合伙人未能一致同意其继承人成为合伙人。 |                                                                               |

小结

| 事项   | 普通合伙人          | 有限合伙人 |
|------|----------------|-------|
| 责任   | 无限连带           | 认缴出资  |
| 人    | 完全民事行为能力人      | “无限人” |
| 组织   | ×国有、上市、公益（上国公） | √     |
| 事务执行 | 平等             | ×     |

|      |              |              |
|------|--------------|--------------|
| 劳务出资 | √            | ×            |
| 对内转让 | 通知           | 通知           |
| 对外转让 | 无约需一致同意、优先购买 | 可以，提前 30 日通知 |
| 出质   | 一致同意（不可约定）   | 约定→可以        |

| 事项   | 普通合伙人                | 有限合伙人            |
|------|----------------------|------------------|
| 竞业限制 | 禁止（不可约定）             | 约定→可以            |
| 自我交易 | 约定→不得                | 约定→可以            |
| 利润分配 | 不得将全部分给部分人（不可约定）     | 约定→不得            |
| 亏损承担 | 不得由部分人承担全部（不可约定）     | 不得由部分人承担全部（不可约定） |
| 新入伙  | 前后均无限责任              | 前后均有限责任          |
| 当然退伙 | 人/组织死、无资格、无份额+丧失偿债能力 | 人/组织死、无资格、无份额    |

| 事项      | 普通合伙人                    | 有限合伙人  |
|---------|--------------------------|--------|
| 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 | 约定→一致同意<br>转前无限连带，转后重新再来 |        |
| 有限人变普通人 |                          |        |

【提示】个人独资企业与个体工商户、合伙企业比较（26新增）

| 主体类型   | 设立条件                                                                                    |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 个人独资企业 | 1. 有合法的企业名称；<br>2. 有投资人申报的出资；<br>3. 有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件；<br>4. 有必要的从业人员                |
| 个体工商户  | 1. 有经营能力的公民；<br>2. 有经营场所；<br>3. 经营范围须符合法律规定的经营项目                                        |
| 合伙企业   | 1. 有两个以上合伙人；<br>2. 有书面合伙协议；<br>3. 有各合伙人实际缴付的出资；<br>4. 有合伙企业的名称；<br>5. 有经营场所和从事合伙经营的必要条件 |

| 主体类型   | 出资方式                                      | 责任承担                                     |
|--------|-------------------------------------------|------------------------------------------|
| 个人独资企业 | 货币、实物、土地使用权、知识产权或者其他财产权利                  | 无限责任                                     |
| 个体工商户  | 货币，实物、知识产权等                               | 无限责任                                     |
| 合伙企业   | 货币、实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利。<br>普通合伙人可以用劳务出资 | 普通合伙人：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 |

| 主体类型   | 经营管理                               | 转让与继承                                                                                      |
|--------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 个人独资企业 | 有完全的自主权                            | 企业财产为投资人个人所有，投资人可以转让企业财产，也可以继承                                                             |
| 个体工商户  | 有完全的自主权                            | 业主个人财产，业主可以转让和继承                                                                           |
| 合伙企业   | 合伙人共同管理、共同经营，按照合伙协议约定的权利和义务，执行合伙事务 | 普通合伙人转让其在合伙企业中的财产份额，须经其他合伙人一致同意；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，但应当提前 30 日通知其他合伙人 |

【提示】个人独资企业与合伙企业在解散和清算方面的区别（26新增）

| 企业类型   | 清算人                   | 责任消灭                     |
|--------|-----------------------|--------------------------|
| 个人独资企业 | 投资人自行清算或由债权人申请法院指定    | 清算结束后，债权人 5 年内未提出请求，责任消灭 |
| 合伙企业   | 通常由全体合伙人担任，或经多数人同意后指定 | 法律未规定统一的责任消灭期限           |