



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε [συνεχή ενημέρωση](#) σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε τα κυριότερα σημεία του νέου νόμου 4935/2022 σχετικά με τα κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων μέσω συνεργασιών και εταιρικών μετασχηματισμών

Με τις διατάξεις του νέου Νόμου 4935/2022 (ΦΕΚ Α' 103/26.05.2022) με τίτλο «**Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων, μέσω συνεργασιών και εταιρικών μετασχηματισμών**», θεσπίζονται ποικίλα φορολογικά κίνητρα που εφαρμόζονται σε περιπτώσεις μετασχηματισμών επιχειρήσεων και συνεργασιών προσώπων, ενώ ταυτοχρόνως βελτιώνονται διατάξεις φορολογικών κινήτρων προηγούμενων αναπτυξιακών νόμων.

Ακολουθεί συνοπτική περιγραφή των νέων κινήτρων που προσφέρονται αλλά και των βελτιώσεων στα υπάρχοντα αναπτυξιακά νομοθετήματα που εισάγονται.

Κίνητρα Ανάπτυξης Επιχειρήσεων

Γενικά

- Τα φορολογικά κίνητρα του νέου νόμου αφορούν σε όλες τις μορφές μετασχηματισμών επιχειρήσεων που προβλέπονται στον ν.4601/2019 (συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή) συμπεριλαμβανομένης και της εισφοράς ατομικής επιχείρησης σε οποιασδήποτε μορφής άλλη εταιρεία, καθώς και στις μορφές μετασχηματισμών που προβλέπονται από τις διατάξεις των ν.δ.1297/1972, ν.2166/1993 και ν.4172/2013, και από τις διατάξεις άλλων νόμων φορολογικού ή αναπτυξιακού περιεχομένου.
- Επίσης, τα κίνητρα του νέου νόμου εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις συνεργασίας προσώπων, είτε με τη μορφή δεσμευτικών συμβάσεων/συμφωνιών (με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία ή τη δικαιόχρηση (franchising)) είτε με τη μορφή της ίδρυσης νέων εταιρειών.
- Όσον αφορά στα φορολογικά κίνητρα του νέου νόμου, που περιγράφονται κατωτέρω υπό Α-Δ, αποκλείεται η ταυτόχρονη εφαρμογή τους με τους λοιπούς αναπτυξιακούς νόμους και συγκεκριμένα με το ν.δ.1297/1972, τον ν. 2166/1993, και τον ν. 4172/2014.

Α. Κίνητρο απαλλαγής από τον φόρο εισοδήματος

Απαλλαγή κατά 30% από την καταβολή του φόρου εισοδήματος επί των φορολογητέων κερδών της εταιρείας που προκύπτει από οποιασδήποτε μορφής μετασχηματισμό επιχειρήσεων ή της νέας εταιρείας που προκύπτει σε περίπτωση εισφοράς ατομικής επιχείρησης σε άλλη εταιρεία, ή των συνεργαζόμενων προσώπων στην περίπτωση συνεργασίας (στην περίπτωση συνεργασίας δυνάμει συμφωνίας δικαιόχρησης (franchising), το κίνητρο της απαλλαγής από τον φόρο παρέχεται αποκλειστικά στον δικαιούχο (franchisee)).

Προϋποθέσεις απαλλαγής από τον φόρο εισοδήματος

- Ειδικά για την περίπτωση μετασχηματισμού επιχειρήσεων, οι κάτωθι προϋποθέσεις πρέπει να ισχύουν σωρευτικά:
 - Ο συνολικός μέσος κύκλος εργασιών την προηγούμενη τριετία των μετασχηματιζόμενων εταιρειών να είναι τουλάχιστον ίσος με το 150% του κύκλου εργασιών της εταιρείας με τον μεγαλύτερο μέσο κύκλο εργασιών της τελευταίας τριετίας μεταξύ των μετασχηματιζόμενων εταιρειών,
 - οι μετασχηματιζόμενες εταιρείες να ανήκουν στις πολύ μικρές, μικρές ή μεσαίες επιχειρήσεις (ΜμΕ), βάσει της ευρωπαϊκής νομοθεσίας και του Γενικού Απαλλακτικού Κανονισμού (Γ.Α.Κ.),
 - ο κύκλος εργασιών της εταιρείας που προκύπτει από τον μετασχηματισμό (δηλαδή, το άθροισμα του κύκλου εργασιών των μετασχηματιζόμενων εταιρειών), αφαιρουμένων των μεταξύ τους συναλλαγών, να είναι τουλάχιστον ΕΥΡΩ 375 000, και
 - η εταιρεία που προκύπτει από τον μετασχηματισμό να απασχολεί με πλήρη απασχόληση περισσότερους από εννέα (9) εργαζομένους.

- Διαφορετικές προϋποθέσεις απαιτείται να συντρέχουν για την εφαρμογή του κινήτρου απαλλαγής από τον φόρο εισοδήματος στις περιπτώσεις συνεργασίας προσώπων με ίδρυση νέου νομικού προσώπου καθώς και στην περίπτωση εισφοράς ατομικής επιχείρησης σε άλλη εταιρεία, ενώ δεν φαίνεται να τίθενται ανάλογες προϋποθέσεις για την συνεργασία δυνάμει συμβάσεων δικαιόχρησης (franchising).

Γενικές διατάξεις για την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος

- Απώτατος χρόνος για τον οποίο εφαρμόζεται η απαλλαγή ορίζονται τα εννέα (9) φορολογικά έτη από το επόμενο έτος της ημερομηνίας ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού ή της ημερομηνίας πραγματοποίησης της εισφοράς ατομικής επιχείρησης ή της ημερομηνίας έναρξης της συνεργασίας.
- Ανώτατο όριο συνολικού φορολογικού οφέλους τίθεται το ποσό των ΕΥΡΩ 500 000 σε διάστημα έως 9 ετών στην περίπτωση του μετασχηματισμού εταιρειών ή της εισφοράς ατομικής επιχείρησης και το ποσό των ΕΥΡΩ 125 000 για καθένα από τα συνεργαζόμενα πρόσωπα στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων.
- Εξαιρούνται της εν λόγω απαλλαγής οι κατασκευαστικές κοινοπραξίες και οι μετασχηματισμοί και συνεργασίες στις οποίες μετέχουν κατασκευαστικές κοινοπραξίες.

Β. Κίνητρο απαλλαγής της υπεραξίας που προκύπτει από τη μεταβίβαση παγίων σε τρίτο

- Σε περίπτωση μετασχηματισμού επιχείρησης καλυπτόμενου από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, προβλέπεται απαλλαγή (υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις) του εισοδήματος που προκύπτει από υπεραξία κατά τη μεταβίβαση προς κάποιο τρίτο μέρος εκείνων των πάγιων στοιχείων της νέας εταιρείας (που προέκυψε από τον καλυπτόμενο μετασχηματισμό), τα οποία είχαν μεταφερθεί σε αυτήν από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις στα πλαίσια του προηγούμενου καλυπτόμενου μετασχηματισμού.

Γ. Κίνητρο απαλλαγής από τέλος χαρτοσήμου και φόρο εισοδήματος υπεραξίας στους μετασχηματισμούς

- Απαλλαγή κάθε πράξης ή σύμβασης σχετικής με τον μετασχηματισμό από οποιαδήποτε φορολογική επιβάρυνση, συμπεριλαμβανομένου του τέλους χαρτοσήμου και του φόρου εισοδήματος της υπεραξίας που προκύπτει από τον μετασχηματισμό (με μοναδική επιβάρυνση την καταβολή ποσού ΕΥΡΩ 300 ως πάγια δικαιώματα εμπίσθων υποθηκοφυλάκων και προϊσταμένων κτηματολογικών γραφείων).

Δ. Κίνητρο διατήρησης σε ισχύ των διοικητικών αδειών ατομικής επιχείρησης που εισφέρεται

- Σε περίπτωση εισφοράς ατομικής επιχείρησης σε οποιασδήποτε μορφής εταιρεία, μεταφέρονται και συνεχίζουν να ισχύουν υπέρ της νέας εταιρείας όλες οι διοικητικές άδειες, που έχουν εκδοθεί στο επίπεδο της

ατομικής επιχείρησης καθώς και όλα τα δικαιώματα και απαιτήσεις που έχει κατοχυρώσει η ατομική επιχείρηση από εθνικούς και διεθνείς φορείς.

Τροποποιήσεις και βελτιώσεις κινήτρων λοιπών νόμων

Μεταφορά ζημίας με τον ν.2166/1993

Κατόπιν τροποποίησης της σχετικής διάταξης του ν.2166/1993, παρέχεται πλέον για τους μετασχηματισμούς του ν.2166/1993 η δυνατότητα μεταφοράς των ζημιών από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις στον ισολογισμό της νέας εταιρείας και ο συμψηφισμός τους με τα προκύπτοντα κέρδη της νέας εταιρείας της τρέχουσας ή επομένων χρήσεων, μόνο κατά το μέρος που αναγνωρίζονται φορολογικά, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών της εταιρείας που θα προκύψει από τον μετασχηματισμό, δηλαδή, το άθροισμα του κύκλου εργασιών των μετασχηματιζόμενων εταιρειών, αφαιρουμένων των τυχόν μεταξύ τους συναλλαγών, είναι τουλάχιστον ΕΥΡΩ 450 000.

Απαλλαγή από τον Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου στους μετασχηματισμούς του ν.δ.1297/1972, ν.2166/1993 και ν. 4172/2013

- Κατόπιν τροποποίησης των σχετικών διατάξεων των αντίστοιχων νομοθετημάτων, εισάγεται απαλλαγή από τον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου για τους μετασχηματισμούς που πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ.1297/1972, του ν.2166/1993 και του ν.4172/2013, υπό την προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών της εταιρείας που θα προκύψει από τον μετασχηματισμό, δηλαδή το άθροισμα του κύκλου εργασιών των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, αφαιρουμένων των μεταξύ τους συναλλαγών, είναι τουλάχιστον ΕΥΡΩ 450 000.

Κατάργηση περιορισμού μεταβίβασης μετοχών/εταιρικών μεριδίων κατά τις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972

- Καταργούνται οι σχετικές διατάξεις του ν.δ.1297/1972, που περιορίζουν επί πενταετία τη μεταβίβαση ποσοστού 75% των μετοχών/εταιρικών μεριδίων της επωφελούμενης ΑΕ/ΕΠΕ, η οποία προκύπτει από ορισμένες μορφές μετατροπών ή συγχωνεύσεων που πραγματοποιούνται σύμφωνα με το ν.δ.1297/1972.

Αναγνώριση έκπτωσης δαπανών σε περίπτωση απόκτησης εταιρικών συμμετοχών

- Με τις διατάξεις του νέου νόμου, καθορίζονται οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται για την αναγνώριση της έκπτωσης των δαπανών που πραγματοποιεί μία εταιρεία για τον σκοπό της απόκτησης εταιρικών συμμετοχών σε άλλη εταιρεία. Συγκεκριμένα, ο συνολικός κύκλος εργασιών της εταιρείας, της οποίας οι συμμετοχές μεταβιβάζονται, και της αποκτώντας τις συμμετοχές εταιρείας, θα πρέπει να είναι τουλάχιστον ΕΥΡΩ 450 000, και το συνολικό ποσό των δαπανών, που εκπίπτουν να μην υπερβαίνει το 30% του μέσου κύκλου εργασιών της

αποκτώσας εταιρείας, κατά την τελευταία τριετία προ της απόκτησης των εταιρικών συμμετοχών.

- Οι ως άνω προϋποθέσεις δεν απαιτούνται αν η αποκτώσα δεν έχει συμπληρώσει ένα έτος λειτουργίας ή δεν έχει άλλη δραστηριότητα πέραν της συμμετοχής.

Λοιπές διατάξεις και παρατηρήσεις

- Στον νέο νόμο περιλαμβάνονται επίσης διατάξεις που παρέχουν κίνητρα φοροαπαλλαγής στην περίπτωση συνεργασίας φυσικών προσώπων κατά κύριο επάγγελμα αγροτών.
- Η ισχύς του νέου νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και καταλαμβάνει μετασχηματισμούς, η διαδικασία των οποίων εκκινεί από την ημερομηνία αυτή.
- Αναμένεται η έκδοση σχετικών διευκρινιστικών εγκυκλίων προκειμένου ο νόμος να μπορεί να εφαρμοστεί σύντομα, εύκολα και εκτεταμένα.

Επικοινωνία

Χρήστος Κρέστας
Γενικός Διευθυντής
Φορολογικό Τμήμα

T: + 30 210 60 62 394

E: ckrestas@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/socialmedia



Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

© 2022 KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν είναι γενικής φύσης και δεν προορίζονται να αντιμετωπίσουν τις περιστάσεις οποιουδήποτε συγκεκριμένου ατόμου ή οντότητας. Παρόλο που καταβάλλουμε κάθε δυνατή προσπάθεια να παρέχουμε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες, δεν μπορούμε να εγγυηθούμε ότι αυτές οι πληροφορίες είναι ακριβείς την ημερομηνία παραλαβής τους ή ότι θα συνεχίσουν να είναι ακριβείς στο μέλλον. Κανένας δεν πρέπει να ενεργεί βάσει αυτών των πληροφοριών χωρίς κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή και χωρίς ενδελεχή εξέταση της συγκεκριμένης κατάστασης.

Το όνομα και το λογότυπο της KPMG είναι εμπορικά σήματα που χρησιμοποιούνται με άδεια του διεθνούς οργανισμού της KPMG από τις ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη.