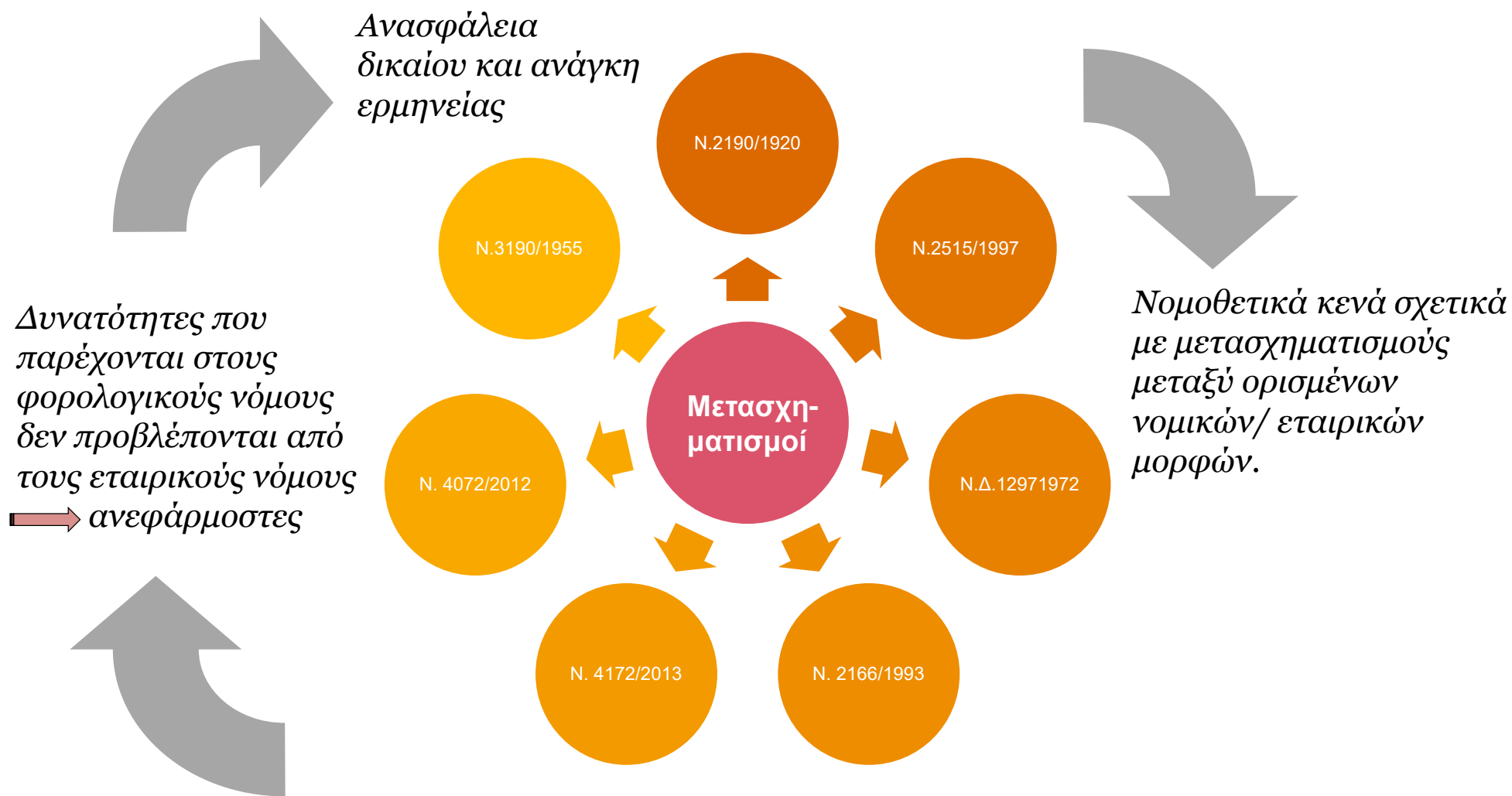


Μετασχηματισμοί: Εκσυγχρονισμός εταιρικού δικαίου υπό το πρίσμα των φορολογικών διατάξεων

Νοέμβριος 2018

Υπάρχον νομοθετικό πλαίσιο



Σκοπός του νομοσχεδίου

Κωδικοποίηση των υφιστάμενων νόμων που ρυθμίζουν τους μετασχηματισμούς όλων των νομικών μορφών.

Προσπάθεια εκσυγχρονισμού των διατάξεων ώστε να εναρμονιστούν με το Ευρωπαϊκό πλαίσιο (Ευρωπαϊκή Οδηγία 2017/1132).

Προσπάθεια κάλυψης νομικών κενών που καθιστούσαν πρακτικά ανέφικτες κάποιες μορφές μετασχηματισμών.

Διευκρίνιση νομικών ασαφειών.

Σημαντικές αλλαγές

1

Σημαντικές αλλαγές

Δυνατότητα σε όλες τις νομικές μορφές εταιρειών να συγχωνεύονται, να διασπώνται και να μετατρέπονται σε άλλη νομική μορφή

Σαφείς οδηγίες για τη μετατροπή προσωπικών εταιρειών σε Α.Ε.

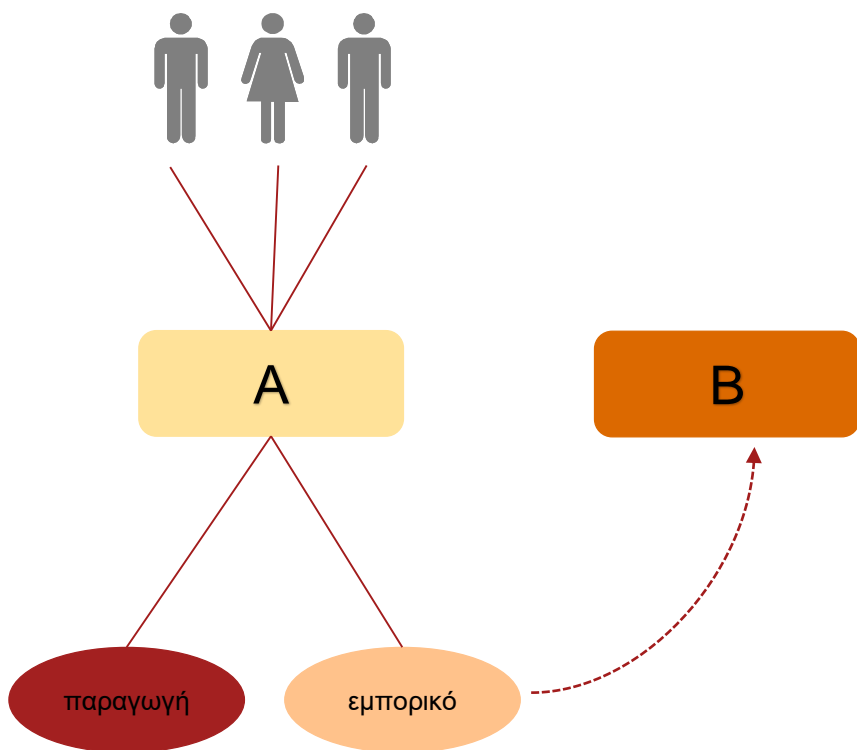
Δυνατότητα διάσπασης και σε άλλες εταιρικές μορφές εκτός από Α.Ε.

Ένταξη στην εταιρική νομοθεσία της απόσχισης κλάδου που μέχρι τώρα εφαρμοζόταν σύμφωνα με τις διατάξεις περί εισφοράς σε είδος.

Εισαγωγή της μερικής διάσπασης στην εταιρική νομοθεσία για την οποία μέχρι τώρα δεν υπήρχε εταιρικό πλαίσιο

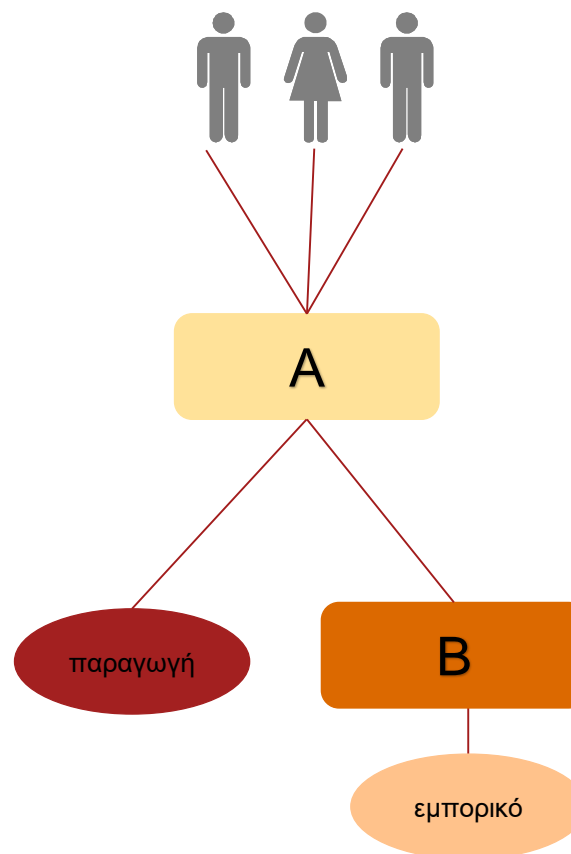
Ρητή αναφορά σε καθολική διαδοχή για όλες τις μορφές διάσπασης ως προς τη μεταβιβαζόμενη περιουσία

Απόσχιση κλάδου



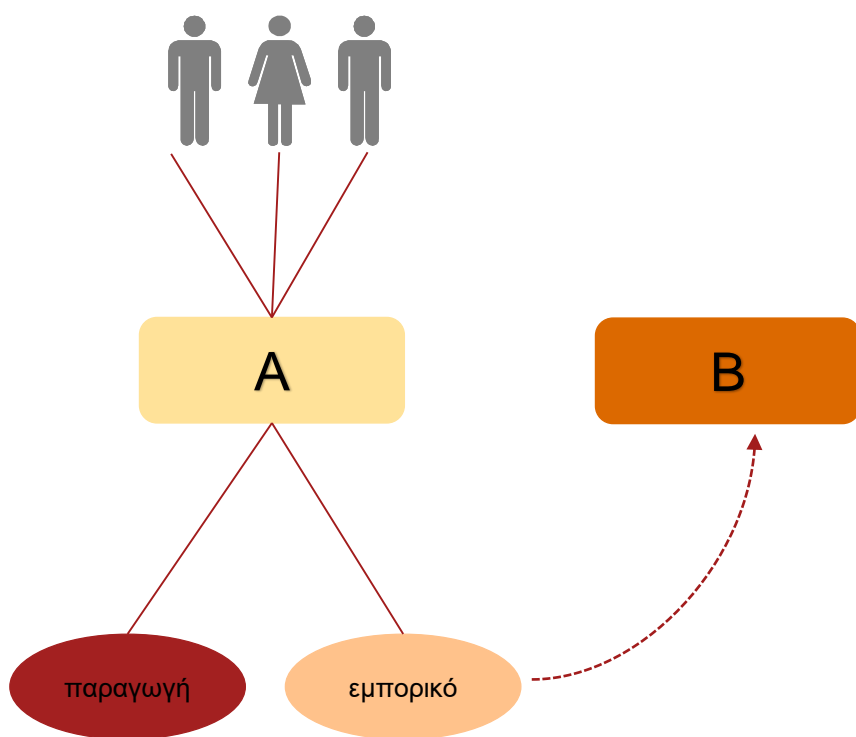
Απόσχιση κλάδου:

Η πράξη, με την οποία μία εταιρεία, χωρίς να λυθεί, μεταβιβάζει, σε μία ή περισσότερες εταιρείες, υφιστάμενες ή νέες, κλάδο ή κλάδους δραστηριότητας, λαμβάνοντας ως αντάλλαγμα μετοχές τους (ή και μετρητά).



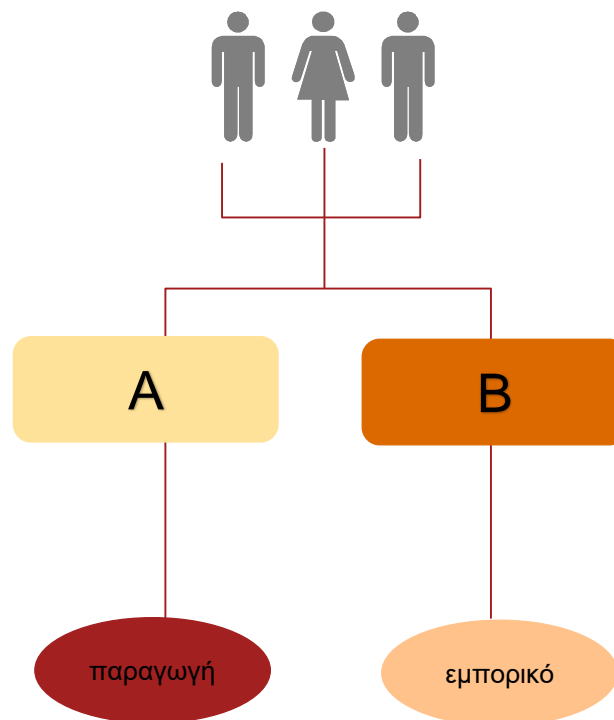
Κλάδος: Το σύνολο των στοιχείων τόσο του ενεργητικού όσο και του παθητικού, τα οποία συνιστούν, από οργανωτική άποψη, αυτόνομη εκμετάλλευση, δηλαδή σύνολο ικανό να λειτουργήσει αυτοδύναμα.

Μερική διάσπαση



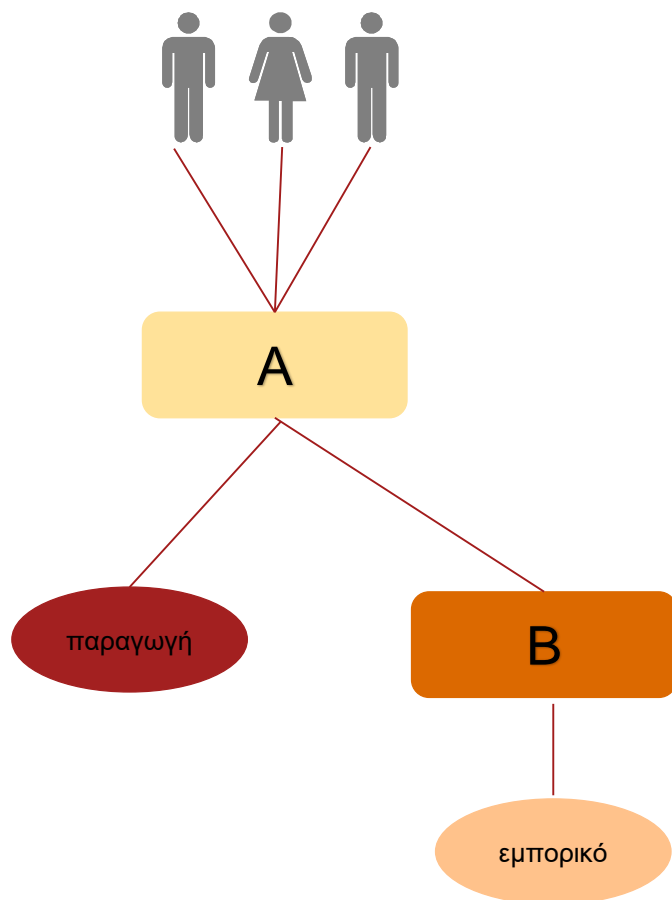
Μερική διάσπαση:

Η πράξη, με την οποία μία εταιρεία, χωρίς να λυθεί, μεταβιβάζει, σε μία ή περισσότερες εταιρείες, υφιστάμενες ή νέες, κλάδο ή κλάδους δραστηριότητας, με τη διάθεση στους μετόχους της μετοχών των ληπτριών (ή και μετρητών).

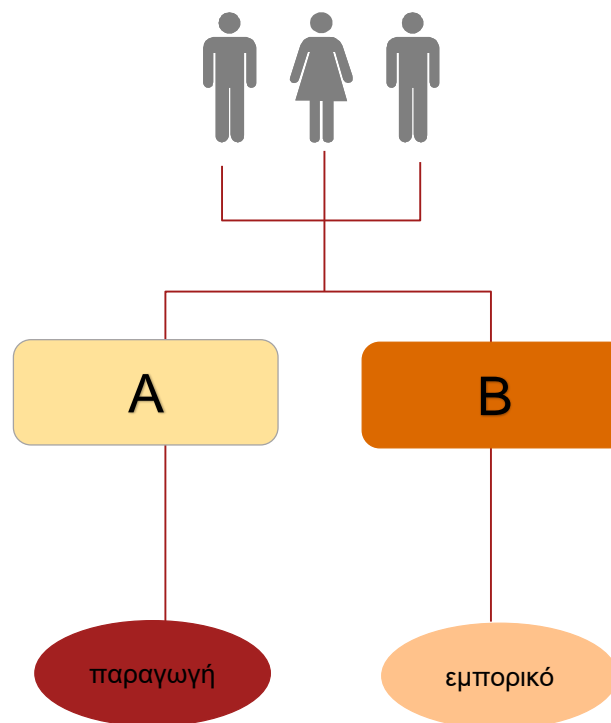


Απόσχιση κλάδου vs. Μερική διάσπαση

Απόσχιση κλάδου



Μερική διάσπαση



Παράδειγμα- Δεδομένα

Ενεργητικό		Παθητικό	
Πάγια κλάδου 1	100	Μετοχικό Κεφάλαιο	100
Πάγια κλάδου 2	200	Κέρδη εις νέον	200

Παράδειγμα- Απόσχιση κλάδου

Ενεργητικό		Παθητικό	
Πάγια κλάδου 1	100	Μετοχικό Κεφάλαιο	100
Πάγια κλάδου 2	200	Κέρδη εις νέον	200
<u>Μείον:</u>			
Πάγια κλάδου 2	(200)		
<u>Πλέον:</u>			
Συμμετοχές	200		

Παράδειγμα- Μερική διάσπαση

Ενεργητικό			Παθητικό	
Πάγια κλάδου 1	100		Μετοχικό Κεφάλαιο	100
Πάγια κλάδου 2	200		Κέρδη εις νέον	200
Μείον:				
Πάγια κλάδου 2	(200)		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Μετοχικό Κεφάλαιο; ➤ Κέρδη εις νέον; ➤ Συνδυασμός των άνω; 	(200)
Πλέον:				
Συμμετοχές	200			

Μείωση κερδών εις νέον αποτελεί οιονεί διανομή

- Παρακράτηση φόρου
- Πιθανόν φόρος εισοδήματος

Παράδειγμα- Μερική διάσπαση (υπεραξία)

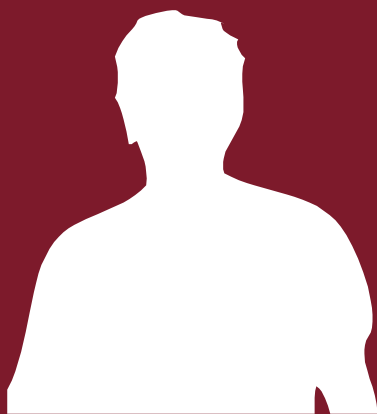
Ενεργητικό		Παθητικό	
Πάγια κλάδου 1	100	Μετοχικό Κεφάλαιο	100
Πάγια κλάδου 2	200	Κέρδη εις νέον	200
Πλέον: Υπεραξία από αποτίμηση	300	Μείον: Μετοχικό κεφάλαιο ή/και Κέρδη εις νέον	(200)
Μείον: Αξία κλάδου 2	(500)	Πλέον: Υπεραξία από αποτίμηση	300
		Μείον: Υπεραξία από αποτίμηση	(300)

➤ Οιονεί διανομή υπεραξίας;
➤ Φόρος εισοδήματος;

Μερική διάσπαση & φορολογικές διατάξεις

Απαλλακτική διάταξη αρ. 54 παρ. 8 ΚΦΕ:

«η συγχώνευση ή η διάσπαση δεν συνεπάγεται, κατά τον χρόνο της συγχώνευσης ή της διάσπασης, καμία φορολογία των υπεραξιών οι οποίες υπολογίζονται βάσει της διαφοράς μεταξύ της αγοραίας αξίας των μεταβιβαζομένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και της φορολογητέας αξίας τους».



- Μπορεί να υποστηριχθεί ότι σκοπός της διάταξης ήταν να μην προκύπτει φόρος στο επίπεδο της εταιρείας κατά τη μερική διάσπαση αλλά αυτός να αποκρυσταλλώνεται στην περαιτέρω μεταβίβαση από το μέτοχο της νέας συμμετοχής του.

Προβληματισμοί

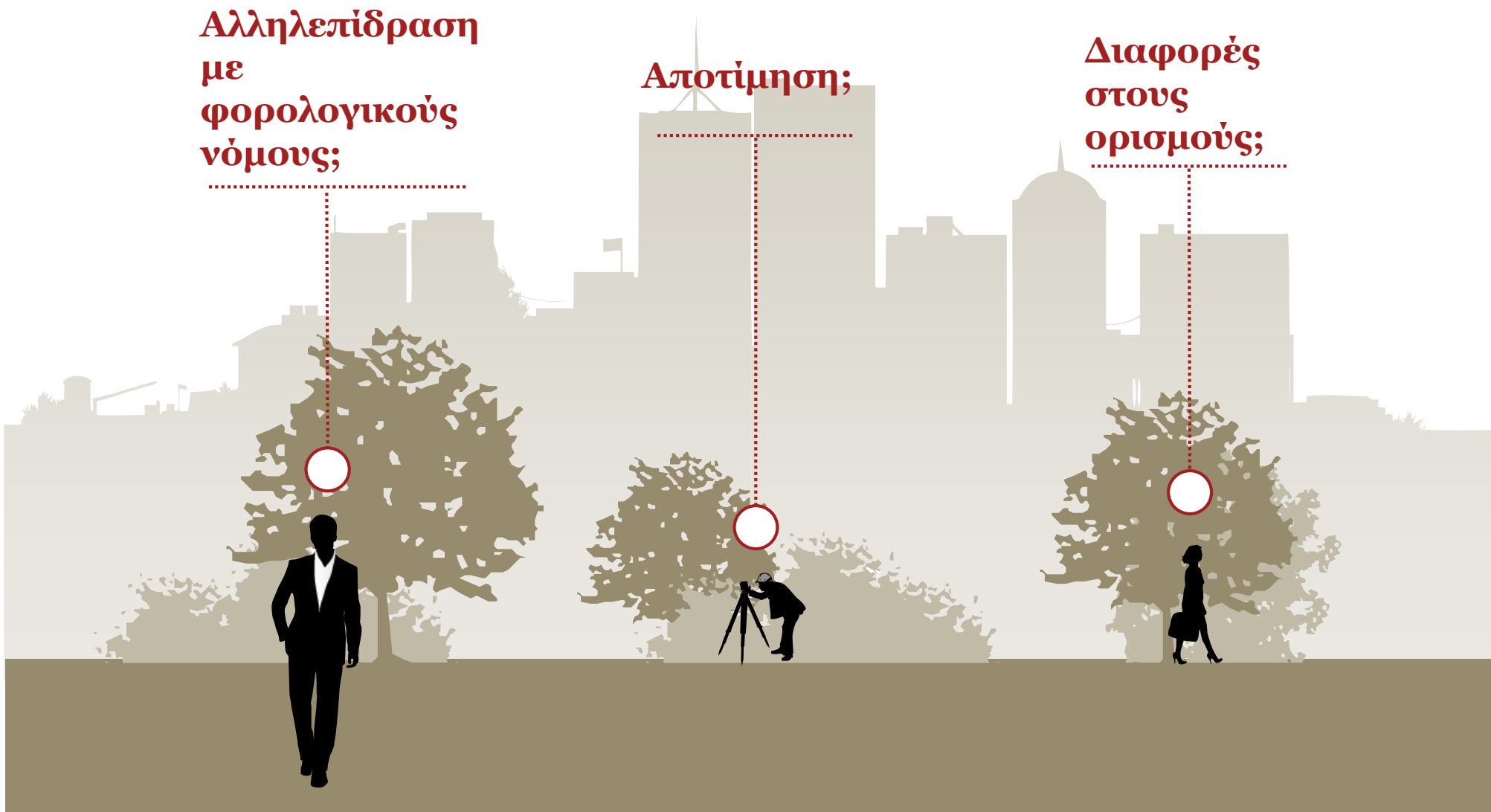
2

Προβληματισμοί

**Αλληλεπίδραση
με
φορολογικούς
νόμους;**

Αποτίμηση;

**Διαφορές
στους
ορισμούς;**



Αλληλεπίδραση με φορολογικούς νόμους

Ξεκάθαρες παρεκκλίσεις φορολογικών νόμων από τις εταιρικές διατάξεις:

- ❑ Υποχρέωση να απομένει Α.Ε. με Μ.Κ. τουλάχιστον €300.000
- ❑ Περιορισμοί σχετικά με αποτίμηση (στις λογιστικές αξίες (Ν.2166/1993) ή υποχρεωτική αποτίμηση (ν.δ.1297/1972).
- ❑ Περιορισμός σχετικά με το αποτέλεσμα της ενδιάμεσης περιόδου.

Νομοσχέδιο:

- *Ισχύς φορολογικών νόμων ως προς τις φορολογικές ρυθμίσεις τους και τα παρεχόμενα πλεονεκτήματα ή κίνητρα.*
- *Χωρίς παρεκκλίσεις ιδίως ως προς:*
 - το επιτρεπτό
 - τις προϋποθέσεις,
 - τη διαδικασία πραγματοποίησης
 - τα αποτελέσματά τους.

Αλληλεπίδραση με φορολογικούς νόμους

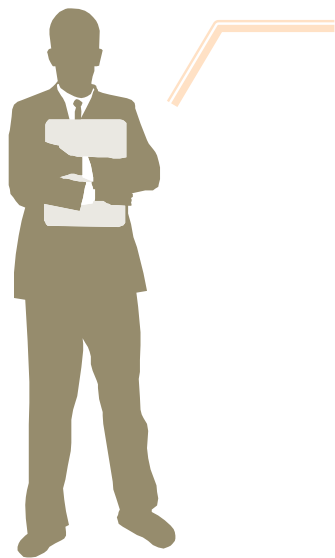
Πώς ερμηνεύεται η έλλειψη παρεκκλίσεων;

Η πρόθεση είναι να τροποποιηθούν οι παλιότεροι φορολογικοί νόμοι ή να αντικατασταθούν με πιο σύγχρονους ώστε να εναρμονίζονται με τις εταιρικές διατάξεις και να καλύπτουν πιο ευρύ φάσμα μετασχηματισμών.



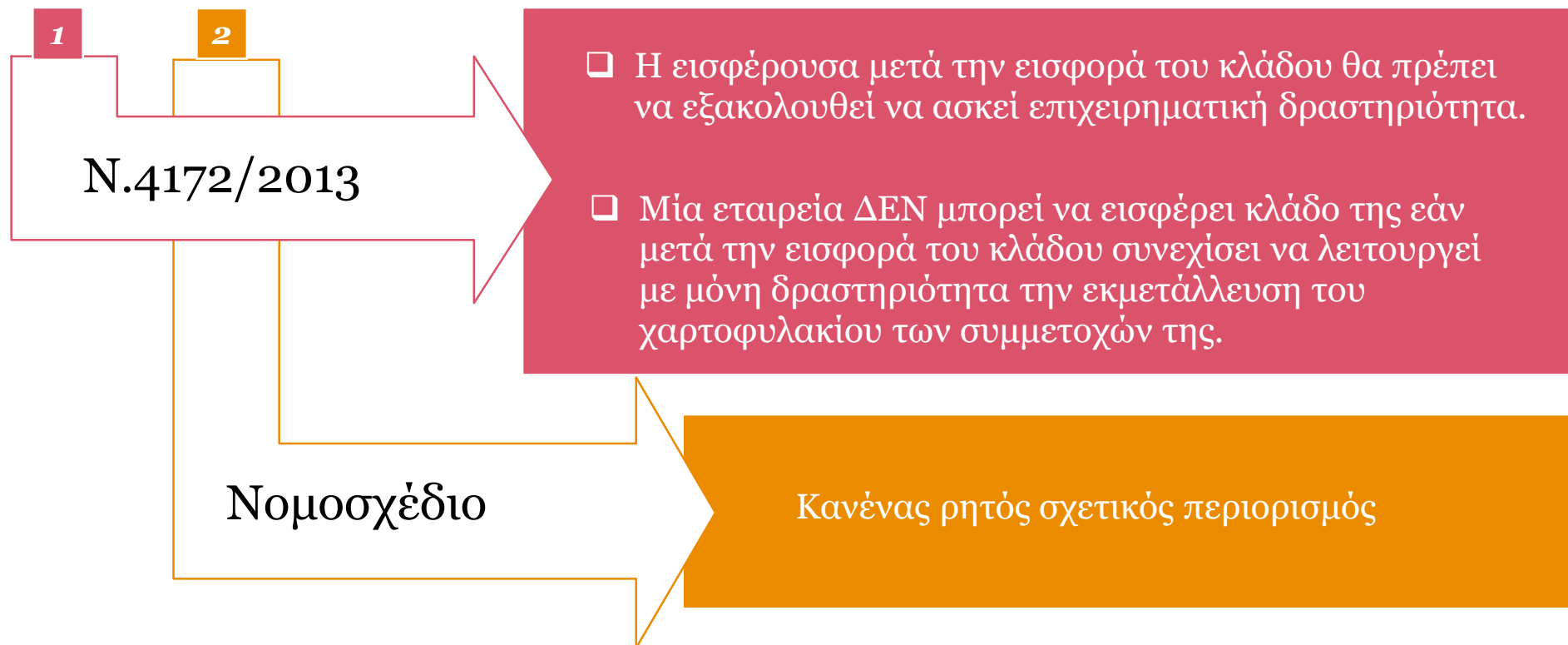
Υποχρέωση αποτίμησης

- ❑ Υπάρχει ανάγκη αποτίμησης των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων **για τον καθορισμό της μεταβολής του κεφαλαίου** της λήπτριας εταιρείας σύμφωνα με το νομοσχέδιο;
- ❑ **Αρκεί μόνο** εξέταση του σχεδίου μετασχηματισμού **για τον καθορισμό της σχέσης ανταλλαγής;**



Η ύπαρξη σχετικής ανάγκης ρυθμίζεται από τις διατάξεις του εταιρικού πλαισίου κάθε νομικής μορφής για την εισφορά σε είδος.

Διαφορά στους ορισμούς



Η πρόθεση φαίνεται να είναι οι ορισμοί του νομοσχεδίου να ακολουθήσουν ερμηνευτικά τους φορολογικούς ορισμούς.

Ευχαριστούμε

