

Η φορολογία «συνοδοιπόρος» του εκσυγχρονισμένου εταιρικού πλαισίου;

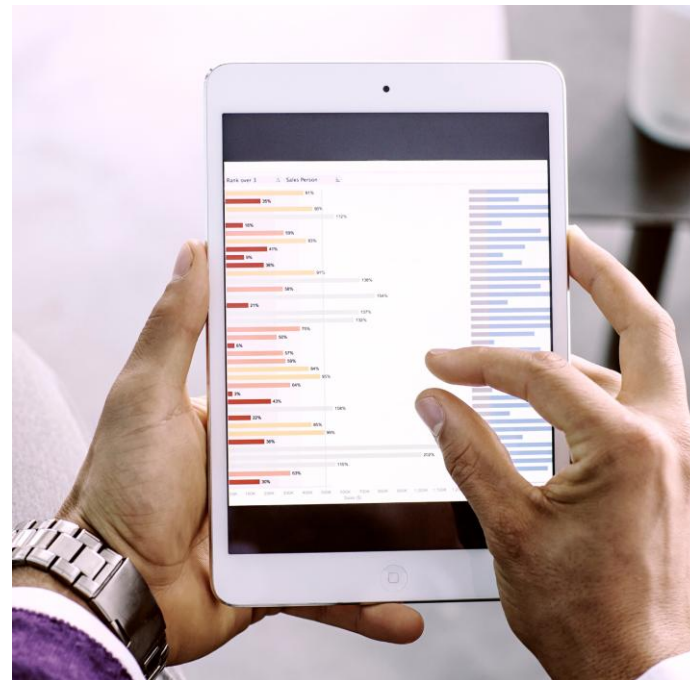
Σωτήρης Γιούσιος

Senior Tax Partner
Grant Thornton Greece



Κατάργηση κρατικής εποπτείας

- Παύει να υφίσταται η «επιτροπή του άρθρου 9». Η αποτίμηση των εισφορών σε είδος αποκλειστικά και μόνο από ορκωτούς. Η έκθεση αποτίμησης **δεν υπόκειται σε αποδοχή από τη Διοίκηση**. Κατ' ευθείαν “ανάρτηση” από το ΓΕΜΗ.
- Η αποτίμηση υποχρεωτική σε μετασχηματισμούς.
- Αντίθετος ο ν. 2166/1993 ο οποίος προβλέπει απλή λογιστική ενοποίηση (Εκκρεμεί η διευθέτηση – εναρμόνιση των αντιφατικών διατάξεων).
- **Πιστοποίηση καταβολής μικ:** Μόνο από ορκωτούς ή για «πολύ μικρές» & «μικρές» από Δ.Σ.
- Η υπηρεσία ΓΕΜΗ προβαίνει σε **τυπικό έλεγχο** πληρότητας υποβαλλόμενων εγγράφων.



“Αντίβαρο” στην κατάργηση κρατικής εμποπτείας

- **Πιστοποίηση καταβολής μικ:** Απόσπασμα κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού, χορηγούμενο από το πιστωτικό ίδρυμα. Το απόσπασμα αυτό θα εμφανίζει όχι μόνο τις καταθέσεις αλλά και τις τυχόν αναλήψεις, ώστε να αποκαλύπτονται οι τυχόν εικονικές καταβολές.
- **Κατάργηση εκ των υστέρων καταβολής ποσού μικ:** Δεν προβλέπεται πλέον η δυνατότητα εναλλακτικής καταβολής εκ των υστέρων ποσού έναντι αυξήσεως μικ· συνήθης πρακτική για την αποφυγή καταβολής τελών χαρτοσήμου.

“Αντίβαρο” στην κατάργηση κρατικής εμποπτείας

- **Έλεγχος νομιμότητας:** Διατηρείται ο έλεγχος νομιμότητας σε εταιρικές μεταβολές (τροποποίηση του καταστατικού, μετασχηματισμοί, λύση και εκκαθάριση). Η Διοίκηση μπορεί να ανατρέψει άκυρες αποφάσεις ΔΣ και ΓΣ, ακόμη και αν έχει χορηγηθεί η έγκριση από αυτά τα όργανα (Προβληματική διάταξη ιδίως για τους μετασχηματισμούς).
- **Αυστηρές χρηματικές ποινές για ΔΣ και ελεγκτές:** Προβλέπονται κυρώσεις ≤ 100.000 €.

Μετοχές

Μετοχές:

- Υποχρεωτικά ονομαστικές - συσχέτιση με νομοθεσία “ξεπλύματος βρώμικου χρήματος” και δημιουργίας περιουσιολογίου για φορολογικούς λόγους
- Ελάχιστη ονομαστική αξία 0,04 ευρώ (αντί 0,30)
- Διαδοχικές σειρές τίτλων ίδιας κατηγορίας
- Δυνατότητα διαφορετικής ονομαστικής αξίας
- Δυνατότητα αποχωρισμού δικαιώματος απόληψης κερδών ≤ 5 έτη από τη διάθεση

Προνομιούχες μετοχές (καταστατική πρόβλεψη):

- Μετατρέψιμες σε άλλο προνόμιο
- Σταθερό προνόμιο εντός της εταιρικής χρήσης



Ομολογιακά δάνεια

- ✓ Κατάργηση Ν. 3156/2003 ως προς Ομολογιακά Δάνεια (όχι οι φορολογικές διατάξεις).
- ✓ Έκδοση Κοινού Ομολογιακού Δανείου από ΔΣ, αν Μετατρέψιμο Ομολογιακό Δάνειο από ΓΣ
- ✓ Διατήρηση φορολογικών απαλλαγών ακόμη και με 1 ομολογιούχο ή/και μια ομολογία (σε αντίθεση η ΝΣΚ 43/2018)
- ✓ Απελευθέρωση του επιτοκίου για όλα τα ομολογιακά δάνεια (καθώς το ανώτατο δικαιοπρακτικό επιτόκιο ως όριο είχε τεθεί προς όφελος του οφειλέτη και όχι του δανειστή).
- ✓ Για φορολογικούς λόγους, μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών (“**transfer pricing**”) το επιτόκιο του ομολογιακού θα πρέπει να είναι αυτό της αγοράς.

Διαφάνεια και εποπτεία συναλλαγών



Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

- Δάνεια προς συνδεδεμένα μέρη είναι επιτρεπτά με απόφαση ΔΣ
- Για εισηγμένες υποχρεωτικά “fairness opinion” Ορκωτού



Αμοιβές μελών ΔΣ:

- Κατάρτιση «Πολιτικής αποδοχών» με μέγιστη διάρκεια τα 4 έτη και «έκθεσης αποδοχών» ανά 1 έτος, υποχρεωτικές για εισηγμένες



Stock options:

- Μεταφέρονται στον νέο νόμο οι ρυθμίσεις του Π.Δ. 30/1988.

Διάθεση κερδών

Σειρά διάθεσης των καθαρών κερδών:

Διατίθενται με απόφαση Γ.Σ. αφού αφαιρεθούν κατά σειρά:

- Ποσά που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη (πχ. υπεραξίες από αποτιμήσεις)
- Τακτικό αποθεματικό
- Ελάχιστο μέρισμα

Ελάχιστο μέρισμα:

- Εξακολουθεί να ανέρχεται σε 35% των καθαρών κερδών, ύστερα από αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και των ποσών που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη (υπεραξίες από αποτιμήσεις)

Διάθεση κερδών

Προσωρινό μέρισμα:

- Χωρίς τον περιορισμό του 1/2 των κερδών
- Ρητώς με απόφαση ΔΣ
- Δημοσιότητα οικονομικών καταστάσεων & 2μηνια αναμονή πριν την διανομή

Αμοιβές μελών Δ.Σ. από τα κέρδη:

- Παρέχεται μόνο αν αυτό προβλέπεται στο καταστατικό.
- Λαμβάνεται (με Γ.Σ. με απλή απαρτία και πλειοψηφία) από το υπόλοιπο των καθαρών κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και τη διανομή του ελάχιστου μερίσματος υπέρ των μετόχων.

Διανομές σε είδος

Μείωση μκ σε είδος:

- Προβλέπεται ρητά η δυνατότητα μείωσης κεφαλαίου σε είδος, με υποχρεωτική αποτίμηση από δύο Ορκωτούς.
- Δεν απαιτείται αποτίμηση αν υπάρχει ομόφωνη απόφαση Γ.Σ.
- Για φορολογικούς λόγους κρίνεται απαραίτητος προσδιορισμός της πραγματικής αξίας του επιστρεφόμενου κεφαλαίου (πχ για σκοπούς υπολογισμού υπεραξίας, τυχόν υπερβάλλοντος ποσού έναντι του πράγματι αρχικά καταβληθέντος).



Διανομές σε είδος

Διανομή προϊόντος εκκαθάρισης σε είδος:

- Προβλέπεται η δυνατότητα απόδοσης αυτούσιων των περιουσιακών στοιχείων στους μετόχους αν όλοι συμφωνούν.

Διανομή κερδών σε είδος:

- Επιτρεπτή η διανομή άλλων περιουσιακών στοιχείων εκτός μετρητών με ομόφωνη απόφαση ΓΣ (και προηγούμενη αποτίμηση).

Κεφαλαιοποίηση χρέους

- Ληξιπρόθεσμο χρέος: Βεβαίωση Ορκωτού
- Μη ληξιπρόθεσμο χρέος: αποτίμηση από Ορκωτό



Κατηγοριοποίηση ΑΕ με βάση τα ΕΛΠ

Κριτήρια μεγέθους (κάλυψη 2 από τα 3)

Κατηγορίες οντοτήτων	Μέσος όρος προσωπικού	Σύνολο ενεργητικό	Καθαρός κύκλος εργασιών
Πολύ μικρές	≤ 10	≤ 350.000	≤ 700.000
Μικρές	≤ 50	≤ 4.000.000	≤ 8.000.000
Μεσαίες	≤ 250	≤ 20.000.000	≤ 40.000.000
Μεγάλες	> 250	>20.000.000	> 40.000.000

Μεταβατικές διατάξεις

- Κατάργηση ανωνύμων μτχ και υποχρεωτική ονομαστικοποίηση από 1/1/20. Διαδικαστικές προβλέψεις μετατροπής ανωνύμων εταιρειών
- Αναφορές νόμων σε 2190 ή 3156, νοούνται στον 4548
- Διατηρούνται διατάξεις περί μετασχηματισμών (αναμένεται η ψήφιση σχετικού νόμου)



Thank you