

# ΔΙΚΑΙΟ & ΕΠΙΧΕΙΡΕΙΝ

BUSINESS LAW INSIGHTS 2023

  
Η ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ  
ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ  
— ΜΑΪΟΣ 2023

Επίλυση διαφορών/  
Ανάπτυξη/ Δημόσιες  
συμβάσεις/ Ενέργεια/  
Ακίνητα & επενδύσεις/  
Επιχειρήσεις  
& ανταγωνισμός/  
Εργασιακές σχέσεις/  
Κανονιστική  
& δεοντολογική  
συμμόρφωση



ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΗ



ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

# Φορολογικά κίνητρα για μετασχηματισμούς επιχειρήσεων

Απαλλαγή από φόρους εισοδήματος παρέχει, μεταξύ άλλων, ο νόμος με σκοπό τη συνεργασία των μικρομεσαίων εταιρειών, την αύξηση της παραγωγικότητας και την επίτευξη οικονομιών κλίμακας.

Με τον Νόμο 4935/2022 παρέχονται σημαντικά φορολογικά κίνητρα για τους μετασχηματισμούς μικρομεσαίων επιχειρήσεων σε όλους τους τομείς της οικονομικής δραστηριότητας, με σκοπό την προώθηση της μεταξύ τους συνεργασίας, την αύξηση της παραγωγικότητάς τους και την επίτευξη οικονομιών κλίμακας.

Τα σημαντικότερα φορολογικά κίνητρα που περιλαμβάνονται στον νόμο είναι τα εξής:

## (α) απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος

Σε περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων, συνεργασίας προσώπων ή εισφοράς ατομικής επιχείρησης παρέχεται, υπό προϋποθέσεις, στη νέα εταιρεία ή σε κάθε συνεργαζόμενο πρόσωπο αντίστοιχα, απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος σε ποσοστό 30%. Συγκεκριμένα:

- Στην περίπτωση μετασχηματισμού επιχείρησης, οι προϋποθέσεις της απαλλαγής αφορούν τον συνολικό μέσο κύκλο εργασιών των μετασχηματιζόμενων εταιρειών ή ατομικών επιχειρήσεων, το μέγεθος αυτών (πολύ μικρές, μικρές ή μεσαίες επιχειρήσεις), τον κύκλο εργασιών και τον αριθμό των εργαζομένων της νέας εταιρείας.
- Στην περίπτωση της εισφοράς ατομικής επιχείρησης, η απαλλαγή παρέχεται εφόσον η εισφερόμενη επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει έναρξη εργασιών προ τριετίας, τουλάχιστον, από την ημερομηνία της εισφοράς, η νέα εταιρεία τηρεί λογιστικά αρχεία με το διπλογραφικό σύστημα και πληρούνται τα όρια του κύκλου εργασιών.

Το συνολικό φορολογικό όφελος στις ανωτέρω περιπτώσεις δεν μπορεί να υπερβαίνει τις 500.000 ευρώ.

- Στην περίπτωση της συνεργασίας προσώπων, η απαλλαγή παρέχεται εφόσον καθένα από τα συνεργαζόμενα πρόσωπα εισφέρει στο εταιρικό κεφάλαιο ποσό ίσο με το 10% τουλάχιστον, ενώ το εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσού των 125.000 ευρώ.



## Δήμητρα Χ. Πάσιου

Δικηγόρος - Εταίρος,  
Saplegal - Α. Σ. Παπαδημητρίου & Συνεργάτες

saplegal

Α.Σ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ  
& ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ

saplegal.gr

Macedonia Building, Λεωφ. Ανδρέα Συγγρού 367,  
175 64 Παλαιό Φάληρο  
Τηλ. 210-9409960  
office@saplegal.gr



χιστον, ενώ το εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσού των 125.000 ευρώ. Η απαλλαγή ισχύει έως εννέα (9) φορολογικά έτη, αρχής γενομένης από το επόμενο έτος της ημερομηνίας ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού εταιρειών ή της έναρξης της συνεργασίας ή της πραγματοποίησης εισφοράς ατομικής επιχείρησης.

## (β) απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος από υπεραξία πώλησης παγίων

Σε περίπτωση μετασχηματισμού επιχείρησης, παρέχεται στη νέα εταιρεία, υπό προϋποθέσεις, απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης στοιχείων παγίου ενεργητικού σε τρίτον.

## (γ) απαλλαγή από το τέλος χαρτοσήμου και συναφείς φορολογικές απαλλαγές

Τέλος, η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων που μετασχηματίζονται και κάθε συμφωνία ή πράξη που απαιτείται για τον μετασχηματισμό ή τη σύσταση της νέας εταιρείας απαλλάσσονται από κάθε φόρο, συμπεριλαμβανομένου του φόρου εισοδήματος από υπεραξία, από τα τέλη χαρτοσήμου και από κάθε εισφορά ή δικαίωμα υπέρ οποιουδήποτε τρίτου.

Τα φορολογικά κίνητρα του Ν. 4935/2022 αφορούν τους μετασχηματισμούς του Ν. 4601/2019 αλλά και μορφές μετασχηματισμών που προβλέπονται σε προγενέστερα νομοθετήματα (Ν.Δ. 1297/1972, Ν. 2166/1993, Ν. 4172/2013 κ.λπ.).

Ωστόσο, τα κίνητρα που παρέχονται με τον Νόμο 4935/2022 εφαρμόζονται αποκλειστικά για τους μετασχηματισμούς που διενεργούνται με βάση τον νόμο αυτόν, συνεπώς αποκλείεται η παράλληλη χρήση φορολογικών κινήτρων που προβλέπονται σε άλλους αναπτυξιακούς ή φορολογικούς νόμους. ♦