



Ειδικά φορολογικά ζητήματα μετασχηματισμών & εξαγορών

Δημοσθένης Παπακωνσταντίνου, Tax Director
Grant Thornton

American – Hellenic Chamber of Commerce
20th Athens Tax Forum
October 31, 2024

1. Η έννοια του κλάδου δραστηριότητας

1. Η έννοια του κλάδου δραστηριότητας

Ορισμός Κλάδου

Σύνολο στοιχείων τόσο του ενεργητικού όσο και του παθητικού, τα οποία, από οργανωτική άποψη, συνιστούν αυτοδύναμη εκμετάλλευση, δηλαδή, σύνολο ικανό να λειτουργήσει αυτοδύναμα (άρθρο 54 παρ. 3 ν. 4601/2019, άρθρο 52 ν. 4172/2013, ΠΟΛ 1057/2017, Ν.Δ. 1297/1972 και ΠΟΛ 25/1973, Ν 2166/1993 και ΠΟΛ 1080/1994

Διαφορετικοί ορισμοί σε νομοθεσίες ΦΠΑ, ΔΠΧΑ.

Χαρακτηριστικά

Διακριτή παρακολούθηση με αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα.

Υποχρεωτικά αναδρομική άσκηση για φορολογικούς σκοπούς *(διαφορετική η προσέγγιση της νομικής θεωρίας στο δίκαιο των εταιρικών μετασχηματισμών)*.

Πρόσφατη Νομολογία ΣΤΕ

Μη στοιχειοθέτηση κλάδου από την απόσχιση εδαφικών εκτάσεων (μαζί με σχετικές δαπάνες προκαταβολών), με την πρόθεση ανέγερσης ξενοδοχειακής μονάδας (ΣΤΕ 1795/2023).

Ζητήματα προς επίλυση

- Ανάγκη ρητής νομοθετικής ρύθμισης σχετικά με τον τυχόν χρόνο τήρησης της λογιστικής παρακολούθησης.
- Ρητή πρόβλεψη για την υποχρεωτική διατήρηση (ή μη) ενός κλάδου από την εισφέρουσα.

2. Έκπτωση δαπανών για την απόκτηση συμμετοχής

2. Έκπτωση δαπανών για την απόκτηση συμμετοχής (άρθρο 10 Ν. 4935/2022)



- Θέσπιση ρητού ειδικού κανόνα για την έκπτωση του συνόλου των δαπανών με σκοπό την απόκτηση συμμετοχής, υπό προϋποθέσεις (άρθρο 10 ν. 4935/2022).
- Δίχως προϋποθέσεις, εάν χρόνος λειτουργίας της αποκτώσας μικρότερος από ένα έτος ή αποκλειστικά εταιρεία συμμετοχών.
- Γενικής εφαρμογής (όχι μόνο στο πλαίσιο των μετασχηματισμών του Ν. 4935/2022).

Συμβατή η ρύθμιση με τους γενικούς κανόνες του ΚΦΕ (άρθρα 48 παρ. 4 και 48Α παρ. 3);

3. Εκκρεμή ζητήματα Ν. 4935/2022

3. Εκκρεμή ζητήματα Ν. 4935/2022

Μετατροπή εταιρειών

- ✓ Ανεφάρμοστο το κριτήριο της σύγκρισής των κύκλων εργασιών

Μεταβίβαση παγίου

- ✓ Αλληλεπίδραση με τα φορολογικά κίνητρα των άλλων αναπτυξιακών νόμων
- ✓ Οριστική απαλλαγή της προκύπτουσας υπεραξίας ή φορολόγηση της σε μεταγενέστερη διανομή / κεφαλαιοποίηση της;

3. Ζητήματα Ν. 4935/2022



Αποθεματικά προβλέψεις και αποσβέσεις

Απουσία διατάξεων για τη μεταφορά αποθεματικών και προβλέψεων, καθώς και για τη διενέργεια αποσβέσεων από τη νέα εταιρία.

Αρρυθμιστά ζητήματα, η μεταφορά αφορολόγητων κρατήσεων αναπτυξιακών νόμων ή άλλων αποθεματικών και η φορολογική μεταχείριση των αποσβέσεων που αντιστοιχούν στην τυχόν προκύπτουσα υπεραξία των εισφερόμενων στοιχείων.



Επιλεκτική χρήση κινήτρων

Ερευνητέο εάν τα παρεχόμενα κίνητρα λειτουργούν ως «πακέτο» ή δυνατή η επιλεκτική χρήση (πχ της γενικής φορολογικής απαλλαγής, σε περίπτωση μη πλήρωσης των κριτηρίων του άρθρου 3).

4. Χειρισμός υπεραξίας

4. Χειρισμός υπεραξίας (1/2)

Ρύθμιση Εταιρικού Δικαίου

- Ενεργοποίηση διατάξεων περί αύξησης κεφαλαίου μέσω εισφορών σε είδος (άρθρου 17 ν. 4548/2018).
- Ως εκ τούτου, υποχρεωτική η αποτίμηση από δύο ορκωτούς ελεγκτές λογιστές / ελεγκτική εταιρεία.
- Το ποσό της αύξησης κεφαλαίου της επωφελούμενης εταιρείας μέχρι το ύψος της εισφερόμενης καθαρής θέσης (άρθρο 17 παρ. 7 Ν. 4548/2018).
- Ευχέρεια αυτούσιας μεταφοράς στοιχείων καθαρής θέσης.

Ρύθμιση Φορολογικού Δικαίου

- Παρακολούθηση της υπεραξίας σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού και σε λογαριασμό τάξεως (άρθρο 52 ν. 4172/2013 και ΝΔ 1297/1972) και φορολόγηση σε περαιτέρω κεφαλαιοποίηση, διανομή ή διάλυση της εταιρείας (ΝΔ 1297/1972).

Ρύθμιση Δικαίου Ετ. Μετασχηματισμών

- Στη διακριτική ευχέρεια των εταιρικών οργάνων των εμπλεκόμενων στο μετασχηματισμό εταιρειών, η κεφαλαιοποίηση (ή μη) του συνόλου της εισφερόμενης καθαρής θέσης.

Ρύθμιση Λογιστικού Δικαίου

- Μη αναγνώριση της προκύπτουσας υπεραξίας σε συνένωση επιχειρήσεων που τελούν υπό κοινό έλεγχο (ΔΠΧΑ 3).

4. Χειρισμός υπεραξίας (2/2)



1) Μέθοδος τύπου συγκέντρωσης συμφερόντων (“pooling of interests”)

- Καταχώρηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στη λογιστική και όχι στην εύλογη αξία.
- Αναγνώριση άυλων περιουσιακών στοιχείων, μόνο σε περίπτωση ήδη προηγούμενης αναγνώρισης.
- Μη αναγνώριση υπεραξίας.

2) Μέθοδος απόκτησης, χωρίς αναγνώριση εσωτερικώς δημιουργούμενων άυλων περιουσιακών στοιχείων

- Αναγνώριση στις ενοποιημένες οικ. καταστάσεις μόνο των ήδη αναγνωρισμένων περιουσιακών στοιχείων.



Αναγνώριση της υπεραξίας απευθείας σε μείωση των ιδίων κεφαλαίων των ενοποιημένων οικ. καταστάσεων.

Ευχαριστώ



© 2024 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.