

Tax Updates

10 Δεκεμβρίου 2024



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε συνεχή ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε σύντομη επισκόπηση των φορολογικών ρυθμίσεων του νέου νόμου 5162/2024

Με τον νέο νόμο 5162/2024 με τίτλο «Μέτρα για την ενίσχυση του εισοδήματος, φορολογικά κίνητρα για την καινοτομία και τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων και άλλες διατάξεις», εισάγονται πολλές νέες φορολογικές ρυθμίσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων ρυθμίσεων καθώς και ένα νέο πλαίσιο φορολογικών κινήτρων για εταιρικούς μετασχηματισμούς. Παρακάτω συνοψίζουμε μερικές από τις σημαντικότερες ρυθμίσεις.

Φορολογικές διατάξεις που αφορούν φυσικά πρόσωπα και ελεύθερους επαγγελματίες

Κατάργηση του τέλους επιτηδεύματος (με ισχύ από το φορολογικό έτος 2024)

Καταργείται το τέλος επιτηδεύματος για τα φυσικά πρόσωπα επιτηδευματίες και τους ελεύθερους επαγγελματίες. Επισημαίνεται ότι το τέλος επιτηδεύματος εξακολουθεί να ισχύει για τα νομικά πρόσωπα.

Νέες εξαιρέσεις από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία – τροποποίηση άρθρου 14 ΚΦΕ (με ισχύ από το φορολογικό έτος 2024)

Στις εξαιρέσεις από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία προστίθεται η οικειοθελής χρηματική παροχή μέχρι ποσού ΕΥΡΩ 5 000 ετησίως, που καταβάλλεται από τον εργοδότη σε εργαζόμενο εντός δώδεκα (12) μηνών από την απόκτηση τέκνου, προσαυξανόμενο κατά επιπλέον ΕΥΡΩ 5 000 για κάθε άλλο εξαρτώμενο τέκνο που έχει ο εργαζόμενος κατά τον χρόνο του τοκετού, υπό την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει μείωση των αποδοχών του νέου γονέα έξη μήνες πριν τον τοκετό και έξη μήνες μετά. Επίσης, στις εξαιρέσεις από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία προστίθεται υπό προϋποθέσεις και η αξία διατακτικών ύψους έως ΕΥΡΩ 5 000 ετησίως που χορηγούν οι εργοδότες σε εργαζομένους για την κάλυψη εξόδων βρεφονηπιακών και παιδικών σταθμών.

Φοροαπαλλαγή του εισοδήματος φυσικών προσώπων από τη μακροχρόνια εκμίσθωση ακινήτων – τροποποίηση άρθρου 72 ΚΦΕ

Το εισόδημα φυσικών προσώπων που προκύπτει από την εκμίσθωση κατοικιών με εμβαδόν έως 120 τμ., οι οποίες κατά τα προηγούμενα φορολογικά έτη 2022, 2023 (και

2024 αν η μίσθωση γίνει το 2025) είχαν δηλωθεί ως κενές ή είχαν διατεθεί για βραχυχρόνια μίσθωση (πχ. Airbnb) κατά το φορολογικό έτος 2023 (ή 2024 αν η μίσθωση γίνει το 2025), δεν φορολογείται για 36 μήνες από τη σύναψη της μίσθωσης. Ως προϋπόθεση τίθεται η τριετής διάρκεια της μίσθωσης και η σύναψη της σχετικής σύμβασης μεταξύ 8 Σεπτεμβρίου 2024 και 31 Δεκεμβρίου 2025.

Φορολογικά κίνητρα για την ανάπτυξη και την καινοτομία

Επέκταση κινήτρων για δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας – τροποποίηση άρθρου 22Α ΚΦΕ (με ισχύ από το φορολογικό έτος 2025)

Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας (R&D) που καταβάλλονται από επιχειρήσεις σε νεοφυείς επιχειρήσεις («startups») ή ερευνητικά κέντρα ή πανεπιστημιακά κέντρα ή ερευνητικά ινστιτούτα για την παροχή έργου ή υπηρεσίας, καθώς και οι αποσβέσεις του εξοπλισμού και των οργάνων που χρησιμοποιούνται για την έρευνα, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους, προσαυξημένες κατά 150%. Εξ άλλου, δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που πραγματοποιούνται από πολύ μικρές, μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, καθώς και οι αποσβέσεις του σχετικού εξοπλισμού, εκπίπτουν προσαυξημένες κατά 200% ή ακόμα και κατά 215%, εφόσον συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις.

Επέκταση κινήτρων για επενδυτικούς αγγέλους – τροποποίηση άρθρου 70Α ΚΦΕ

Φυσικά πρόσωπα (επενδυτικοί άγγελοι / angel investors), που εισφέρουν κεφάλαιο σε νεοφυείς επιχειρήσεις (startups) ή σε Αμοιβαίο Κεφάλαιο Επιχειρηματικών Συμμετοχών (ΑΚΕΣ) στην ημεδαπή, απολαμβάνουν έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημά τους ποσού έως 50% του ποσού της εισφοράς τους. Για τους σκοπούς της διάταξης αυτής, η εισφορά δεν μπορεί να υπερβαίνει τα ΕΥΡΩ 900 000 ανά φορολογικό έτος, ποσό το οποίο μπορεί να κατανέμεται σε έως και τρεις (3) διαφορετικές επιχειρήσεις ή ΑΚΕΣ μέχρι του ποσού των ΕΥΡΩ 300 000 ανά επιχείρηση.

Επέκταση κινήτρων για εκμετάλλευση ευρεσιτεχνίας – τροποποίηση άρθρου 71Α ΚΦΕ (με ισχύ από το φορολογικό έτος 2025)

Πέραν της απαλλαγής επί τριετία από τον φόρο εισοδήματος των κερδών μιας επιχείρησης που προέρχονται από την εκμετάλλευση ευρεσιτεχνίας διεθνώς αναγνωρισμένης στο όνομά της, που αναπτύχθηκε από την ίδια (κίνητρο που υπάρχει ήδη από το 2018), προβλέπεται τώρα με τον νέο νόμο απαλλαγή των κερδών αυτών από τον φόρο κατά 10% και για τα επόμενα επτά (7) συνεχόμενα χρόνια μετά την πάροδο της αρχικής τριετίας της πλήρους απαλλαγής.

Λοιπές φορολογικές ρυθμίσεις

Μεταρρυθμίσεις στην υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος – τροποποίηση άρθρων 67 και 68 ΚΦΕ (ισχύουν για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 και εφεξής)

Προβλέπεται χρονικό διάστημα για την υποβολή δηλώσεων φόρου εισοδήματος από φυσικά αλλά και νομικά πρόσωπα, που αρχίζει στις 15 Μαρτίου και λήγει στις 15 Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Για νομικά πρόσωπα, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει σε ημερομηνία διαφορετική από την 31 Δεκεμβρίου, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους.

Παράταση αναστολής ΦΠΑ στα ακίνητα

Παρατείνεται η δυνατότητα των κατασκευαστών οικοδομών προς πώληση να επιλέξουν την υπαγωγή στο καθεστώς αναστολής του ΦΠΑ έως τις 31 Δεκεμβρίου 2025. Επίσης, αναστολές εφαρμογής του ΦΠΑ στα ακίνητα που είχαν χορηγηθεί και ίσχυαν έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024 παρατείνονται πλέον έως τις 31 Δεκεμβρίου 2025.

Παράταση της αναστολής για την επιβολή φόρου υπεραξίας από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας

Παρατείνεται η αναστολή της διάταξης (άρθρο 41 ΚΦΕ) με την οποία επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2026. Σημειώνεται ότι το σχετικό άρθρο έχει ανασταλεί συνεχώς και διαδοχικά από την 1 Ιανουαρίου 2015 έως και την 31 Δεκεμβρίου 2024.

Προϋποθέσεις εισφοράς τίτλων από φυσικό πρόσωπο - τροποποίηση άρθρου 42 παρ.4 ΚΦΕ

Για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής, της φοροαποφυγής και των τεχνητών διευθετήσεων, θεσπίζεται υποχρέωση διακράτησης τουλάχιστον για δύο (2) έτη των μετοχών που αποκτήθηκαν από ένα φυσικό πρόσωπο ως αντάλλαγμα για την εισφορά τίτλων από αυτό το φυσικό πρόσωπο σε κάποιο ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο για την κάλυψη ή αύξηση του κεφαλαίου του, προκειμένου να εξασφαλιστεί η φορολογική ουδετερότητα του εισφέροντος φυσικού προσώπου σε περίπτωση μεταγενέστερης μεταβίβασης των μετοχών αυτών (δηλαδή, προκειμένου στη μεταγενέστερη μεταβίβαση των μετοχών

αυτών να ληφθεί υπόψη ως τιμή κτήσης τους η αξία κτήσης των εισφερόμενων τίτλων).

Φοροαπαλλαγή των ενδοομιλικών μερισμάτων καθώς και της υπεραξίας από τίτλους συμμετοχής σε νομικά πρόσωπα εκτός ΕΕ (με ισχύ από το φορολογικό έτος 2025)

Προβλέπεται η απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος για τα ενδοομιλικά μερίσματα που εισπράττει νομικό πρόσωπο, που είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, από νομικό πρόσωπο (μορφής κεφαλαιουχικής εταιρείας) εγκατεστημένο σε κράτος εκτός ΕΕ (όχι όμως σε μη συνεργάσιμο κράτος), υπό ειδικές προϋποθέσεις, οι οποίες προσομοιάζουν με αυτές που ισχύουν για την απαλλαγή των ενδοομιλικών μερισμάτων που καταβάλλονται από εταιρεία κράτους μέλους της ΕΕ (π.χ. ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής 10% στην εκτός ΕΕ εταιρεία για τουλάχιστον 24 μήνες). Ομοίως, απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος και τα ενδοομιλικά μερίσματα, που εισπράττονται από ελληνικές μόνιμες εγκαταστάσεις εταιρειών εγκατεστημένων εκτός Ε.Ε. και τα οποία προέρχονται από τις θυγατρικές τους σε άλλο κράτος.

Επιπλέον, απαλλάσσεται από τον φόρο το εισόδημα που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε νομικό πρόσωπο (μορφής κεφαλαιουχικής εταιρείας), εγκατεστημένο εκτός ΕΕ (όχι όμως σε μη συνεργάσιμο κράτος), υπό ειδικές πάλι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην οικεία διάταξη (π.χ. ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής 10% στην εκτός ΕΕ εταιρεία για τουλάχιστον 24 μήνες).

Φοροαπαλλαγή της ωφέλειας που προκύπτει από διαγραφή χρέους – τροποποίηση άρθρου 21 παρ.6 ΚΦΕ (για φόρους για τους οποίους η υποχρέωση καταβολής αρχίζει από 1 Ιανουαρίου 2024 και μετά)

Απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος η ωφέλεια που αποκτούν νομικά πρόσωπα (και φυσικά πρόσωπα που ακούν επιχειρηματική δραστηριότητα), από τη διαγραφή χρέους τους προς πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα στο πλαίσιο συμφωνίας εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης.

Νέο καθεστώς φορολόγησης των ΑΚΕΣ (με ισχύ από το φορολογικό έτος 2025)

Προβλέπεται νέο καθεστώς φορολόγησης των Αμοιβαίων Κεφαλαίων Επιχειρηματικών Συμμετοχών Κλειστού Τύπου (ΑΚΕΣ) το οποίο μπορούν να επιλέξουν τα ΑΚΕΣ που συστήνονται από 1 Ιανουαρίου 2025 αντί για το φορολογικό καθεστώς που ισχύει σήμερα. Σύμφωνα με τον νέο τρόπο φορολόγησης, τα ΑΚΕΣ υπόκεινται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται σε ετήσια βάση επί της διαφοράς μεταξύ της αξίας των εταιρικών συμμετοχών του κεφαλαίου την 31 Δεκεμβρίου κάθε φορολογικού έτους και του κόστους απόκτησής τους. Ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε ποσοστό 5% επί του εκάστοτε επιτοκίου πράξεων κύριας αναχρηματοδότησης του Ευρωσυστήματος της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας. Με την καταβολή, δε, αυτού του φόρου εξαντλείται η

φορολογική υποχρέωση από πλευράς φορολογίας εισοδήματος και του ΑΚΕΣ αλλά και των μεριδιούχων του.

Υπενθυμίζουμε ότι με το ισχύον φορολογικό καθεστώς, τα ίδια τα ΑΚΕΣ δεν είναι υποκείμενα οποιουδήποτε φόρου, και οι μεριδιούχοι τους φορολογούνται στο όνομα τους ως συνδικαιούχοι των περιουσιακών στοιχείων που απαρτίζουν τα ΑΚΕΣ για το κάθε μορφής εισόδημα που προκύπτει από τις επιμέρους συναλλαγές.

Ημερομηνία κατάργησης τέλους χαρτοσήμου

Με τον νέο νόμο τροποποιείται η ημερομηνία κατάργησης του τέλους χαρτοσήμου (που είχε ορισθεί προηγουμένως η 1 Ιανουαρίου 2025) και ορίζεται πλέον η 1 Δεκεμβρίου 2024 (προς εναρμόνιση με την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής).

Έναρξη ισχύος

Εκτός από τις περιπτώσεις όπου προβλέπονται ειδικότερες ημερομηνίες έναρξης ισχύος, οι νέες διατάξεις αρχίζουν να ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσης (5 Δεκεμβρίου 2024).

Φορολογικά κίνητρα εταιρικών μετασχηματισμών

Πεδίο εφαρμογής

Οριοθετείται το πεδίο εφαρμογής φορολογικών κινήτρων σε εθνικούς και διασυνοριακούς μετασχηματισμούς και ορίζεται ότι σε αυτό περιλαμβάνονται οι συγχωνεύσεις, οι διασπάσεις (συμπεριλαμβανομένης της μερικής διάσπασης και της απόσχισης κλάδου), οι ανταλλαγές εταιρικών συμμετοχών και οι μετατροπές εταιρειών.

Επίσης καλύπτεται η περίπτωση εισφοράς κλάδου ή ανταλλαγής συμμετοχών μη ενωσιακής εταιρείας εγκατεστημένης σε κράτος που έχει συνάψει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας ή Σύμβαση Διοικητικής Συνδρομής με την Ελλάδα.

Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων και συμμετοχών

Ρυθμίζονται οι κανόνες χρήσης αποτιμήσεων για σκοπούς προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων και των μετοχών των εταιρειών που συμμετέχουν στον μετασχηματισμό, καθώς και τυχόν υπεραξιών που προκύπτουν.

Φορολόγηση Υπεραξίας

Προβλέπεται ότι η υπεραξία που προκύπτει από τον μετασχηματισμό δεν συνεπάγεται φορολογική υποχρέωση για τη λήπτρια εταιρεία.

Εξ άλλου, η εισφέρουσα (σε απόσχιση κλάδου), ο μέτοχος της εισφέρουσας (σε συγχώνευση, μετατροπή ή διάσπαση) και ο μέτοχος της αποκτώμενης (σε περίπτωση ανταλλαγής μετοχών) δεν υπόκειται σε φόρο για την υπεραξία που τυχόν προκύπτει λόγω του μετασχηματισμού.

Τέλος, προβλέπεται δυνατότητα φορολογικής ουδετερότητας της περαιτέρω μεταβίβασης των μετοχών της λήπτριας που αποκτώνται στα πλαίσια του μετασχηματισμού από την εισφέρουσα (σε περίπτωση

απόσχισης κλάδου) ή τον μέτοχο της εισφέρουσας (αν πρόκειται για συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή) υπό την προϋπόθεση της διетуός κατ' ελάχιστον διακράτησης των εν λόγω μετοχών.

Μεταφορά Ζημιών, Αποσβέσεων, Αποθεματικών, Προβλέψεων

Παρέχεται η δυνατότητα μεταφοράς των ζημιών, αποθεματικών και προβλέψεων της εισφέρουσας εταιρείας στη λήπτρια με τους ίδιους όρους που θα ίσχυαν για την εισφέρουσα.

Επίσης, παρέχεται η δυνατότητα στη λήπτρια εταιρεία να συνεχίζει τη διενέργεια αποσβέσεων ως αν δεν είχε λάβει χώρα ο μετασχηματισμός, δεδομένου ότι αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία με την ίδια φορολογική αξία (φορολογική βάση) που αυτά είχαν στο επίπεδο της εισφέρουσας αμέσως πριν από την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού.

Λοιπές Απαλλαγές

Πέραν της φορολογίας εισοδήματος, οι διατάξεις του νέου νόμου προβλέπουν επίσης απαλλαγή και από κάθε άλλο φόρο ή τέλος που προκύπτει κατά τη διενέργεια των μετασχηματισμών (π.χ. φόρος μεταβίβασης ακινήτων, χαρτόσημο, ψηφιακό τέλος συναλλαγών κλπ.), συμπεριλαμβανομένης και ρητής απαλλαγής από τον Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, με εξαίρεση την καταβολή αμοιβής σε υποθηκοφυλακεία ή κτηματολογικά γραφεία ποσού ύψους ΕΥΡΩ 300.

Απλούστευση διαδικασίας μεταβίβασης ακινήτων

Για τους μετασχηματισμούς που εμπεριέχουν μεταβίβαση ακινήτων, προβλέπεται απλοποίηση της σχετικής μεταβιβαστικής διαδικασίας. Πιο συγκεκριμένα, δεν απαιτείται η υποβολή μηδενικών δηλώσεων φόρου μεταβίβασης ακινήτων, ούτε απαιτείται να συγκεντρωθούν και προσαρτηθούν στη σχετική συμβολαιογραφική πράξη του μετασχηματισμού όλα αυτά τα πιστοποιητικά που κανονικά απαιτούνται για τις μεταβιβάσεις ακινήτων (π.χ. βεβαιώσεις μηχανικών, τοπογραφικά διαγράμματα, υπεύθυνες δηλώσεις, βεβαιώσεις υποθηκοφυλακείων, κτηματολογικά αποσπάσματα κλπ.), με εξαίρεση την υποχρεωτική προσάρτηση πιστοποιητικού ΕΝΦΙΑ στη σχετική σύμβαση του μετασχηματισμού.

Αντικαταχρηστικός Κανόνας

Το νέο πλαίσιο περιλαμβάνει ρητή διάταξη για την αποφυγή της καταχρηστικής λήψης των ευεργετημάτων που παρέχει, προβλέποντας την άρση τους σε περίπτωση που ο μετασχηματισμός έχει ως κύριο στόχο του τη φοροδιαφυγή ή φοροαποφυγή. Προβλέπει, δε, ότι η έλλειψη οικονομικά θεμιτών λόγων για τον μετασχηματισμό, όπως είναι η αναδιάρθρωση ή η ορθολογικότερη οργάνωση των δραστηριοτήτων των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων, μπορεί να αποτελέσει τεκμήριο ότι ο κύριος στόχος του μετασχηματισμού είναι η φοροδιαφυγή ή φοροαποφυγή.

Εισφορά Ατομικής Επιχείρησης ή Κοινοπραξίας

Ρυθμίζεται η φορολογική αντιμετώπιση της εισφοράς ατομικής επιχείρησης ή κοινοπραξίας και προβλέπεται φορολογική ουδετερότητα τόσο για τη λήπτρια εταιρεία όσο και για το πρόσωπο που εισφέρει την ατομική επιχείρηση ή τα μέλη της κοινοπραξίας.

Θέματα Διασυννοριακών Μετασχηματισμών

Ορίζεται ότι στους διασυννοριακούς μετασχηματισμούς οι κανόνες που αναφέρθηκαν παραπάνω περί αποτίμησης και φορολόγησης της τυχόν προκύπτουσας υπεραξίας καθώς και περί μεταφοράς φορολογικών αποθεματικών, ζημιών και αποσβέσεων, εφαρμόζονται εφόσον: α) τα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία δεν συνδέονται με εκτός Ελλάδος μόνιμη εγκατάσταση της λήπτριας εταιρείας, εάν η λήπτρια εταιρεία είναι ημεδαπή, ή β) τα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται στην Ελλάδα συνδέονται με μόνιμη εγκατάσταση της λήπτριας εταιρείας στην Ελλάδα, εάν η λήπτρια εταιρεία είναι φορολογικός κάτοικος άλλου κράτους μέλους.

Περαιτέρω, στην περίπτωση που ανάμεσα στα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται και στοιχεία ευρισκόμενα σε τρίτο κράτος μέλος (πέραν δηλαδή της Ελλάδας και του κράτους μέλους εγκατάστασης της εισφέρουσας ή λήπτριας), προβλέπεται η δυνατότητα πίστωσης του φόρου, που θα επιβαλλόταν στην αλλοδαπή αν δεν ίσχυε φορολογική ουδετερότητα, έναντι του ελληνικού οφειλόμενου φόρου.

Επίσης, με τον νέο νόμο ρυθμίζεται η φορολογική μεταχείριση του Έλληνα μετόχου/εταίρου (είτε φυσικό είτε νομικό πρόσωπο) φορολογικά διαφανών εταιρειών εγκατεστημένων σε άλλο κράτος μέλος, που συμμετέχουν σε διασυννοριακούς μετασχηματισμούς (δηλαδή εταιρειών για τις οποίες υπόχρεοι σε φορολογία εισοδήματος είναι οι μέτοχοι/εταίροι τους και όχι το ίδιο το νομικό πρόσωπο). Τέλος, ρυθμίζεται η φορολογική αντιμετώπιση της μεταφοράς της καταστατικής έδρας Ευρωπαϊκής Εταιρείας (SE) ή Ευρωπαϊκής Συνεταιριστικής Εταιρείας (SCE) από την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος της ΕΕ ή από άλλο κράτος μέλος της ΕΕ στην Ελλάδα, και προβλέπεται η εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων περί μη φορολόγησης των υπεραξιών, μεταφοράς ζημιών, αποσβέσεων, προβλέψεων και αποθεματικών εφόσον τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού της SE ή SCE συνδέονται με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

Έναρξη εφαρμογής των φορολογικών κινήτρων στους μετασχηματισμούς

Οι διατάξεις του νέου αυτού νόμου εφαρμόζονται σε μετασχηματισμούς των οποίων το σχετικό σχέδιο σύμβασης δημοσιεύεται μετά την έναρξη ισχύος του νόμου, ήτοι μετά τις 5 Δεκεμβρίου 2024, ημερομηνία κατά την οποία δημοσιεύτηκε ο νόμος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Τέλος, από την έναρξη ισχύος του νέου νόμου καταργούνται όλες οι μέχρι σήμερα ισχύουσες διατάξεις νόμων που παρείχαν φορολογικά κίνητρα σε εταιρικούς

μετασχηματισμούς, και συγκεκριμένα το ν.δ. 1297/1972, ο ν.2166/1993, τα άρθρα 52-56 ν. 4172/2013 και ο ν.2578/1998 περί διασυννοριακών μετασχηματισμών. Σημειώνουμε ότι παραμένουν εν ισχύ οι διατάξεις του ν.4935/2022 (με ειδικά φορολογικά κίνητρα για μετασχηματισμούς μικρομεσαίων επιχειρήσεων) και του άρθρου 16 ν.2515/1997 (για τις συγχωνεύσεις πιστωτικών ιδρυμάτων).

Επικοινωνία

Χρήστος Κρέστας

Γενικός Διευθυντής
Φορολογικό Τμήμα

T: + 30 210 60 62 430

E: ckrestas@kpmg.gr

Ριάνα Ζαννή

Γενική Διευθύντρια
Φορολογικό Τμήμα

T: + 30 210 60 62 100

E: andrianizanni@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.

GEMH 003467701000

© 2024 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 φύσεως και δεν έχουν σκοπό την επίλυση θεμάτων κάποιου συγκεκριμένου φυσικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Αν και στόχος μας είναι να παρέχουμε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες, δεν μπορεί να υπάρχει εγγύηση ότι πληροφορίες αυτές θα είναι ακριβείς κατά την ημερομηνία λήψης τους ή ότι θα συνεχίσουν να είναι ακριβείς στο μέλλον. Κανείς δεν πρέπει να ενεργεί βάσει αυτών των πληροφοριών χωρίς την κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή η οποία θα παρέχεται μετά από ενδελεχή εξέταση της συγκεκριμένης περίπτωσης.

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