



Σιούφας και Συνεργάτες
Δικηγορική Εταιρεία

**ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ
ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
Ή ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ν. 4935/2022**

www.sioufaslaw.gr



**ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ή ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ν. 4935/2022**

Δημοσιεύτηκε την 26 Μαΐου 2022 ο νόμος 4935 (ΦΕΚ 103/Τ.Α/26.5.2022) με τον οποίο προβλέπονται «κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων μέσω συνεργασιών και εταιρικών μετασχηματισμών και άλλες διατάξεις» και ειδικότερα προβλέπονται φορολογικά κυρίως κίνητρα σε περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων ή συνεργασίας προσώπων, όπως ειδικό φορολογικό καθεστώς κάθε πράξης ή συμφωνίας που αφορά μετασχηματισμό επιχείρησης υπό ορισμένες προϋποθέσεις, εκπτώσεις δαπανών που πραγματοποιούνται για τον σκοπό της απόκτησης εταιρικών συμμετοχών, αλλά και απαλλαγή από την καταβολή του φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών στη νέα εταιρεία που προκύπτει από οποιασδήποτε μορφής μετασχηματισμό επιχειρήσεων (άρθ. 3), όπως και σε κάθε συνεργαζόμενο πρόσωπο στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων (άρθ. 4), για χρονική διάρκεια εννέα φορολογικών ετών, αρχής γενομένης από το επόμενο έτος της ολοκλήρωσης του

Αθήνα
Νέου Φαλήρου 6^α
Αγ. Ι. Ρέντη, 182 33
τηλ: +30 210 3673000
fax: +30 210 3673070
email: info@sioufaslaw.gr
website: www.sioufaslaw.gr

Θεσσαλονίκη
Νικηφόρου Ουρανού 3
Θεσσαλονίκη, 546 27
τηλ: +30 231 6005800
fax: +30 231 6005899

Πάτρα
Λεωφόρος Όθωνος-Αμαλίας 65
Πάτρα, 262 22
τηλ: +30 261 0226549
fax: +30 261 0242971

Ρουμανία
76 Splaiul Unirii, River Plaza Tower A 7th floor
Bucharest, District 4, P.C.040037
τηλ: +40 372 171778
fax: +40 372 171779
email: info@sioufaslaw.ro
website: www.sioufaslaw.ro





μετασχηματισμού εταιρειών ή της ημερομηνίας έναρξης της οποιασδήποτε μορφής συνεργασίας (άρθ. 6).

I. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

✓ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ- ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

-Ο νόμος αυτός έχει εφαρμογή σε όλες τις μορφές μετασχηματισμών επιχειρήσεων του ν. 4601/2019 (συγχωνεύσεις, διασπάσεις και μετατροπές) που μπορεί να υποβληθούν από κεφαλαιουχικές και προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες, αστικούς συνεταιρισμούς, ευρωπαϊκές εταιρείες και ευρωπαϊκές συνεταιριστικές εταιρείες.¹

- Νέα εταιρεία είναι η εταιρεία που προκύπτει από οποιασδήποτε μορφής μετασχηματισμό επιχειρήσεων σε οποιασδήποτε μορφής υφιστάμενη ή νέα εταιρεία.

✓ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Παρέχεται απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών που προκύπτουν – με βάση τη φορολογική νομοθεσία – κατά ποσοστό 30% με την πλήρωση των ακόλουθων προϋποθέσεων.

✓ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

- Ο συνολικός μέσος κύκλος εργασιών των μετασχηματιζομένων εταιρειών – λαμβάνοντας υπόψη την προηγούμενη τριετία - είναι τουλάχιστον ίσος με ποσοστό 150% του κύκλου εργασιών της εταιρείας με τον μεγαλύτερο μεταξύ των μετασχηματιζομένων εταιρειών μέσο κύκλο εργασιών της τελευταίας τριετίας.

- Οι μετασχηματιζόμενες εταιρείες είναι πολύ μικρές, μικρές ή μεσαίες επιχειρήσεις²

- Ο κύκλος εργασιών της νέας εταιρείας είναι ίσος ή μεγαλύτερος από το ποσό των 375.000 ευρώ

- Η νέα εταιρεία απασχολεί περισσότερους από 9 εργαζόμενους³

✓ ΟΡΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΟΦΕΛΟΥΣ

Το φορολογικό όφελος δεν μπορεί να υπερβαίνει το συνολικό ποσό των 500.000 ευρώ.

II. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

¹ Εφαρμόζεται επίσης και σε μορφές μετασχηματισμών που προβλέπονται από το ν.δ. 1297/1972, το ν. 2166/1933, το ν. 4172/2013 και άλλους νόμους φορολογικού ή αναπτυξιακού περιεχομένου.

² Σύμφωνα με τον ορισμό των ΜμΕ του Κανονισμού 651/2014 της Ε.Ε.

³ Με πλήρη απασχόληση



✓ ΕΝΝΟΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ

Ως συνεργασία νοείται αυτή που α) δημιουργείται βάσει οποιασδήποτε μορφής σύμβασης ή συμφωνίας μη συνδεδεμένων προσώπων με σκοπό την ίδρυση οποιασδήποτε μορφής νομικού προσώπου ή άλλης νομικής οντότητας από δύο ή περισσότερα πρόσωπα⁴ β)έχει σκοπό την από κοινού προώθηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων των συνεργαζομένων προσώπων γ)διαρκεί για τουλάχιστον 5 έτη και δ) ο συνολικός μέσος κύκλος εργασιών των συμμετεχουσών εταιρειών είναι τουλάχιστον ίσος με ποσοστό 150% του κύκλου εργασιών της εταιρείας με τον μεγαλύτερο μέσο κύκλο εργασιών της τελευταίας τριετίας.

✓ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων παρέχεται το κίνητρο της απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος για κάθε συνεργαζόμενο πρόσωπο επί των πραγματοποιούμενων προ φόρων κερδών κατά ποσοστό 30%.⁵

✓ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ

- Εισφορά στο εταιρικό κεφάλαιο του υπό ίδρυση νομικού προσώπου από καθένα από τα συνεργαζόμενα πρόσωπα ποσού ίσου με το 10% τουλάχιστον του εταιρικού του κεφαλαίου, εάν η συνεργασία πραγματοποιείται δυνάμει της ίδρυσης νέου νομικού προσώπου. Αν η συνεργασία πραγματοποιείται δυνάμει σύμβασης με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία⁶ ο συνεργαζόμενος παραγωγός εισφέρει στον αγοραστή ποσότητες προϊόντων ίσες με το 40% τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας ομοίων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής του.

- Το εταιρικό κεφάλαιο του νέου νομικού προσώπου δεν υπολείπεται του ποσού των 125.000 ευρώ.

✓ ΟΡΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΟΦΕΛΟΥΣ

Το φορολογικό όφελος δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 125.000 ευρώ για καθένα από τα συνεργαζόμενα πρόσωπα.⁷⁸

⁴ Συμπεριλαμβανομένων των κοινοπραξιών, συνεταιρισμών, των οργανώσεων ή των ομάδων παραγωγών ανεξαρτήτως νομικής μορφής ή με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία ή τη σύμβαση franchising

⁵ Αν η συνεργασία δημιουργείται δυνάμει σύμβασης franchising, το κίνητρο της απαλλαγής παρέχεται αποκλειστικά υπέρ του του franchisee (δικαιοδόχου).

⁶ Μελλοντική πώληση αγροτικών προϊόντων μεταξύ παραγωγών και αγοραστών που μπορεί να συμφωνείται με ιδιωτικές έγγραφες συμβάσεις βέβαιης χρονολογίας και καταχωρούνται μέσω της εφαρμογής myAADE.

⁷ Το ποσό αυτό υπολογίζεται επί των κερδών που προκύπτουν από τα συνεργασία για καθένα από αυτά σε διάστημα 3 ετών από την ημερομηνία της απαλλαγής.

⁸ Οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται στις κατασκευαστικές κοινοπραξίες.



III. ΧΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ

Η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος σε αμφότερες τις ανωτέρω περιπτώσεις εφαρμόζεται για χρονικό διάστημα έως εννέα ετών, που αρχίζει από το επόμενο έτος της ημερομηνίας ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού εταιρειών οποιασδήποτε μορφής ή της ημερομηνίας έναρξης της οποιασδήποτε μορφής συνεργασίας.

IV. ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ

Η ισχύς των διατάξεων αυτών αρχίζει από την ημέρα δημοσίευσης του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (26.5.2022) και καταλαμβάνει μετασχηματισμούς η διαδικασία των οποίων εκκινεί από την ημερομηνία αυτή.

Ελεονώρα Αναγνώστου

Δικηγόρος

D.E.A. Droit Economique et Social

Université Paris IX - Dauphine

