



**Σιούφας και Συνεργάτες**  
Δικηγορική Εταιρεία

## **ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟ Ν. 4935/2022 ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ-ΑΓΡΟΤΩΝ**



### **ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟ Ν. 4935/2022 ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ-ΑΓΡΟΤΩΝ**

Στο πλαίσιο της παροχής κινήτρων ανάπτυξης των επιχειρήσεων μέσω συνεργασιών και εταιρικών μετασχηματισμών ο νέος νόμος 4935/2022 που δημοσιεύτηκε την 26 Μαΐου 2022 (ΦΕΚ 103/Τ.Α'/26.5.2022) προβλέπει, μεταξύ άλλων, και την απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών τόσο στην περίπτωση εισφοράς ατομικής επιχείρησης σε οποιαδήποτε μορφή εταιρεία (άρθ. 5) για μέγιστο χρονικό διάστημα 9 ετών με φορολογικό όφελος που δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 500.000 ευρώ διατηρώντας σε ισχύ υπέρ της νέας εταιρείας όλες τις διοικητικές άδειες που είχαν εκδοθεί υπέρ της ατομικής επιχείρησης όσο και στην περίπτωση συνεργασίας φυσικών προσώπων – κατά κύριο επάγγελμα αγροτών – εφόσον πληρούνται οι απαιτούμενες από το νόμο προϋποθέσεις (άρθ. 15 και 16), όπως η σύναψη σύμβασης των αγροτών με επιχείρηση- αγοραστή που έχει αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία.

#### **I. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

**Αθήνα**  
Νέου Φαλήρου 6<sup>α</sup>  
Αγ. Ι. Ρέντη, 182 33  
τηλ: +30 210 3673000  
fax: +30 210 3673070  
email: [info@sioufaslaw.gr](mailto:info@sioufaslaw.gr)  
website: [www.sioufaslaw.gr](http://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 7<sup>th</sup> floor  
Bucharest, District 4, P.C.040037  
τηλ: +40 372 171778  
fax: +40 372 171779  
email: [info@sioufaslaw.ro](mailto:info@sioufaslaw.ro)  
website: [www.sioufaslaw.ro](http://www.sioufaslaw.ro)





✓ **ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΦΟΡΟΥ**

Στις περιπτώσεις εισφοράς ατομικής επιχείρησης σε οποιασδήποτε μορφής εταιρεία παρέχεται στη νέα εταιρεία<sup>1</sup> το κίνητρο της απαλλαγής από την καταβολή προ φόρου κερδών κατά ποσοστό 30% εφόσον πληρούνται οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις.

✓ **ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ**

- Πραγματοποίηση έναρξης εργασιών από την εισφερόμενη ατομική επιχείρηση τουλάχιστον προ 3ετίας από την ημερομηνία της εισφοράς.
- Τήρηση λογιστικών αρχείων με το διπλογραφικό σύστημα από τη νέα εταιρεία.
- Ο κύκλος εργασιών της νέας εταιρείας – σε περίπτωση εισφοράς περισσότερων ατομικών επιχειρήσεων - είναι ίσος ή μεγαλύτερος κατά ποσοστό 150% από τον κύκλο εργασιών της ατομικής επιχείρησης με το μεγαλύτερο μεταξύ των εισφερόμενων ατομικών επιχειρήσεων μέσω κύκλο εργασιών της τελευταίας τριετίας.

✓ **ΧΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ**

Η απαλλαγή εφαρμόζεται για χρονικό διάστημα έως 9 ετών, με έναρξη το επόμενο έτος από την ημερομηνία πραγματοποίησης της εισφοράς ατομικής επιχείρησης σε οποιασδήποτε μορφής εταιρεία .

✓ **ΟΡΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΟΦΕΛΟΥΣ**

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

✓ **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΑΔΕΙΕΣ**

Όλες οι διοικητικές άδειες - ακόμη και οι προσωποπαγείς- που έχουν εκδοθεί υπέρ της ατομικής επιχείρησης συνεχίζουν να υφίστανται υπέρ της νέας εταιρείας.<sup>2</sup>

**II. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ-ΑΓΡΟΤΩΝ**

✓ **ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΦΟΡΟΥ**

<sup>1</sup> **Νέα εταιρεία:** η εταιρεία που προκύπτει από οποιασδήποτε μορφής μετασηματισμό επιχειρήσεων, συμπεριλαμβανομένων των εταιρικών μετασηματισμών του ν. 4601/2019 και της εισφοράς ατομικής επιχείρησης σε οποιασδήποτε μορφής υφιστάμενη ή νέα εταιρεία.

<sup>2</sup> Η μεταφορά επίσης όλων των δικαιωμάτων και απαιτήσεων από εθνικούς και ευρωπαϊκούς φορείς είναι δυνατή.



Στις περιπτώσεις φυσικών προσώπων που έχουν το επάγγελμα του αγρότη ως κύριο επάγγελμα παρέχεται το κίνητρο της απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, που προκύπτουν από την άσκηση ατομικής αγροτικής επιχείρησης κατά ποσοστό 50% εφόσον πληρούνται οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις.

✓ **ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ**

- Αγρότες που είναι μέλη νομικών προσώπων εγγεγραμμένων στο Εθνικό Μητρώο Αγροτικών Συνεταιρισμών και άλλων συλλογικών φορέων<sup>3</sup> και προμηθεύουν το νομικό πρόσωπο με ποσότητες προϊόντων ίσες με το 75% τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής τους.
- Αγρότες που έχουν συνάψει σύμβαση με συγκεκριμένη επιχείρηση - αγοραστή με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία<sup>4</sup> με την οποία δεσμεύονται για την εισφορά ποσοτήτων προϊόντων ίσων με 75% τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων της παραγωγής τους

✓ **ΧΡΟΝΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ**

Αφορά κέρδη που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής.

**III. ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ**

Οι διατάξεις αυτές ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης δηλαδή από την 26.5.2022 και ισχύει για μετασχηματισμούς η διαδικασία των οποίων ξεκινά από την ημερομηνία αυτή<sup>5</sup>.

**Ελεονώρα Αναγνώστου**

**Δικηγόρος**

**D.E.A. Droit Economique et Social**

**Université Paris IX – Dauphine**

<sup>3</sup> Αρθ. 22 του ν. 4673/2020 περί αγροτικών συνεταιρισμών

<sup>4</sup> **Συμβολαιακή γεωργία:** αφορά τη μελλοντική πώληση αγροτικών προϊόντων μεταξύ παραγωγών και αγοραστών που συμφωνείται με ιδιωτικές έγγραφες συμβάσεις βεβαίας χρονολογίας που περιλαμβάνουν ιδίως το είδος, την καλλιεργούμενη έκταση, την ποσότητα των προς πώληση αγροτικών προϊόντων, την ελάχιστη χρονική διάρκεια ισχύος της σύμβασης που δεν μπορεί να είναι μικρότερη του 1 έτους και την τιμή του προϊόντος και καταχωρούνται ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής myAADE.

<sup>5</sup> Εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις.