

Νομικές και φορολογικές διαδικασίες που ακολουθούνται κατά τη συγχώνευση εταιρειών με απορρόφηση σύμφωνα με το Νόμο 1297/1972.



Εισαγωγή

Οι αναπτυξιακοί Νόμοι 1297/1972 και 2166/1993 παραμένουν μέχρι και σήμερα οι πιο συνήθεις για μετατροπές και συγχωνεύσεις επιχειρήσεων, κυρίως λόγω των φορολογικών κινήτρων που παρέχουν αλλά και του χαμηλότερου κόστους σε σχέση με το Ν.2190/1920. Στο παρόν άρθρο ασχολούμαστε μόνο με το Νόμο 1297 /1972 παραθέτοντας επιγραμματικά τις νομικές διαδικασίες που ακολουθούνται καθώς και ορισμένα ενδιαφέροντα φορολογικά θέματα που άπτονται του νόμου αυτού.

A. Νομικές Διαδικασίες / Θέματα

1. Απαιτείται απόφαση από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας, για την απορρόφηση με βάση το Ν.1297/1972.(Μπορεί να ληφθεί με ημερομηνία μεταγενέστερη της ημερομηνίας σύνταξης του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της εταιρίας).
2. Συντάσσεται Ισολογισμός Μετασχηματισμού (μπορεί να χρησιμοποιηθεί και ο Ισολογισμός Τελευταίας χρήσης).
3. Καταρτίζεται και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας “Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης” και Επεξηγηματικής Έκθεσης .(Αναλύονται οι λόγοι που επέβαλαν τη συγχώνευση από οικονομικής και νομικής άποψης. Επίσης, αιτιολογείται η σχέση ανταλλαγής των μετοχών σύμφωνα με την παρ. 4, άρθρο 69 Ν.2190/1920).
4. Υπογράφεται το Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης.
5. Υποβολή αίτησης στη Νομαρχία για τη σύσταση της Επιτροπής του άρθρου 9, του Ν.2190/1920. Απαιτείται να συνταχθεί έκθεση εκτίμησης της αξίας περιουσιακών στοιχείων (σε πραγματικές αξίες) των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, η οποία διενεργείται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 ή από δύο ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές ή, κατά περίπτωση, από δύο εκτιμητές του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.
6. Υποβολή στη Νομαρχία, μέσω του Γ.Ε.ΜΗ., του Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης και της Επεξηγηματικής Έκθεσης. Επίσης στη Νομαρχία υποβάλλονται ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού, καθώς και η απόφαση και το πρακτικό του Δ.Σ. περί απορρόφησης/μετατροπής.
7. Καταχώρηση του Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης και της επεξηγηματικής Έκθεσης στα Μητρώα Ανωνύμων Εταιριών.
8. Δημοσίευση του Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης, στον διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ.
9. Δημοσίευση περίληψης του Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης σε ημερήσια οικονομική εφημερίδα.
- 10.Υποβολή έκθεσης της Επιτροπής του άρθρου 9, του Ν.2190/1920, για την διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων κάθε εταιρίας. Η έκθεση αυτή πρέπει να δοθεί στους μετόχους για αξιολόγηση τουλάχιστον έναν μήνα πριν από την σύγκληση της Γ.Σ.
- 11.Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας για σύγκληση της Γ.Σ. των μετόχων της, με θέμα την συγχώνευσή της.
- 12.Δημοσίευση της πρόσκλησης της Γ.Σ. των μετόχων της εταιρίας, στην ιστοσελίδα της εταιρίας και στο δικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ.

Νομικές και φορολογικές διαδικασίες που ακολουθούνται κατά τη συγχώνευση εταιρειών με απορρόφηση σύμφωνα με το Νόμο 1297/1972.



A. Νομικές Διαδικασίες / Θέματα (συν.)

13. Υποβολή στη Νομαρχία, μέσω του Γ.Ε.ΜΗ., των δικαιολογητικών σύγκλησης της Γ.Σ.

14. Σύγκληση της Γ.Σ. και απόφαση σχετικά με τη συγχώνευσή της.

15. Υπογραφή από τους ορισθέντες Εκπροσώπους των εταιριών της Συμβολαιογραφικής Πράξης Συγχώνευσης. Σύμφωνα με την παρ. 1, άρθρο 74, Ν. 2190/1920 απαιτείται Συμβολαιογραφικό Έγγραφο για την έγκυρη επικύρωση της συγχώνευσης.

16. Υποβολή στην Νομαρχία, μέσω Γ.Ε.ΜΗ., των πρακτικών της Γ.Σ. των μετόχων και της Συμβολαιογραφικής Πράξης Συγχώνευσης, για έγκριση και καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε.

17. Έγκριση από τη Νομαρχία της συγχώνευσης των εταιριών (παρ. 2, άρθρο 74, Ν.2190/1920) και δημοσιότητα της έγκρισης .

B. Φορολογικού ενδιαφέροντος Θέματα

1. Το αποτέλεσμα που προκύπτει από τη συναλλακτική δραστηριότητα που πραγματοποιούν οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις κατά το μεταβατικό στάδιο, δηλαδή, από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού, μέχρι την ημερομηνία έγκρισης του μετασχηματισμού από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή, θεωρείται ότι ανήκει, από φορολογικής απόψεως, στη μετατρεπόμενη, απορροφώμενη ή διασπώμενη επιχείρηση (δηλαδή, στις πριν από το μετασχηματισμό, επιχειρήσεις). Συνεπώς, η απορροφούμενη εταιρία φορολογείται για τυχόν κέρδη που προκύπτουν ως την ολοκλήρωση της συγχώνευσης και για το λόγο αυτό, κλείνει Ισολογισμό με την ολοκλήρωση της διαδικασίας.

Να ληφθεί υπόψη ότι σύμφωνα με την παράγραφο 9 του άρθρου 71 του ν.4172/2013, δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος για τις εταιρείες που μετασχηματίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 του ν. 4172/2013 (εισφορά κλάδου δραστηριότητας, συγχωνεύσεις - διασπάσεις), καθώς και του Ν.1297/1972 και του Ν.2166/1993. Επομένως, δεν θα βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος σε βάρος της μετατρεπόμενης, μετασχηματιζόμενης, κλπ, νέας εταιρείας που προκύπτει από το μετασχηματισμό.

2. Τα αφορολόγητα αποθεματικά των αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματιστεί από τη μετατρεπόμενη, απορροφώμενη ή διασπώμενη εταιρεία, μεταφέρονται αυτούσια σε αντίστοιχους λογαριασμούς αφορολόγητων αποθεματικών της προερχόμενης από το μετασχηματισμό νέας εταιρίας, ώστε να μην φορολογηθούν κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.

3. Οι εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα αποσβέσεις των εταιριών που προέρχονται από τη μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων υπολογίζονται με τα ποσοστά που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρο 24 του ν. 4172/2013), στην αναπόσβεστη αξία που οριστικά έχει αναγνωρισθεί για κάθε περιουσιακό στοιχείο, η οποία προσαυξάνεται με το ποσό της υπεραξίας που αναλογεί σ' αυτή, από την υπεραξία που προέκυψε από την εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9 του ν. 2190/1920 κατά την μετατροπή ή συγχώνευση των επιχειρήσεων. Αντίθετα δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι αποσβέσεις που υπολογίζονται στην υπεραξία, η οποία αναλογεί στην αξία του πάγιου του περιουσιακού στοιχείου που έχει αποσβεσθεί. (παρ. 3, άρθρο 2 του Ν.Δ. 1297/1972).

Νομικές και φορολογικές διαδικασίες που ακολουθούνται κατά τη συγχώνευση εταιρειών με απορρόφηση σύμφωνα με το Νόμο 1297/1972.



Β. Φορολογικού ενδιαφέροντος Θέματα (συν.)

4. Η υπεραξία που προκύπτει κατά το διάστημα της συγχώνευσης δεν φορολογείται. Η υπεραξία αυτή θα φορολογηθεί, αν και όταν διαλυθεί η εταιρία η οποία προήλθε από την συγχώνευση (παρ. 1 και 2, άρθρο 2, Ν.1297/1972).

5. Η σύμβαση συγχώνευσης ή μετατροπής κ.λπ. απαλλάσσεται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου ή οποιοδήποτε άλλο τέλος υπέρ Δημοσίου, καθώς και εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ οποιουδήποτε τρίτου σχετικά με την εισφορά και μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων.

6. Υπάρχει απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης των εισφερόμενων ακινήτων στη συγχωνεύουσα ή συνιστώμενη εταιρία. Προϋπόθεση για την απαλλαγή αυτή είναι τα ακίνητα που ανήκουν και χρησιμοποιούνται από τις εταιρίες και εισφέρονται στη νέα εταιρία, να χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της νέας αυτής εταιρίας για τουλάχιστον πέντε χρόνια από τη μετατροπή ή τη συγχώνευση.

7. Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου δεν υπολογίζεται πάνω σε ολόκληρο το ποσό του κεφαλαίου, αλλά στο υπόλοιπο ποσό, μετά την αφαίρεση του κεφαλαίου που εισφέρουν οι συγχωνευόμενες επιχειρήσεις. Ωστόσο εάν υπάρχουν νέες εισφορές περιουσιακών στοιχείων ή γίνεται αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με νέες εισφορές στις περιπτώσεις αυτές επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%.

8. Δεν προβλέπεται μεταφορά ζημιών των μετατρεπόμενων επιχειρήσεων από τις διατάξεις του Ν.1297/1972. Σε περίπτωση απορρόφησης δηλαδή μίας εταιρείας, η ζημιά της απορροφούμενης δε μεταφέρεται στη νέα εταιρία καθώς η δραστηριότητά της δεν ασκείται πλέον από το ίδιο νομικό πρόσωπο. Ουσιαστικά όμως, η ζημιά μειώνει την καθαρή θέση, κατά τον προσδιορισμό των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού των εταιριών, από την Επιτροπή του άρθρου 9, του Ν. 2190/1920. Η απορροφούσα, ωστόσο, διατηρεί το δικαίωμα μεταφοράς της ζημιάς, αφού η νομική της προσωπικότητα συνεχίζει να υφίσταται (ΣτΕ 4344/1984).

Επικοινωνήστε μαζί μας



Χαράλαμπος Ευλαμπίδης

Tax Partner

T+30 2130 186100

F+30 2130 186101

charalambos.evlambides@moorestephens.gr