

ΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΜΙΑΣ ΠΡΟΑΝΑΓΓΕΛΘΕΙΣΑΣ ΛΗΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ, ΤΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ -ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ

ΝΟΜΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΤΩΝ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΩΝ:

Α)1. ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΝΟΜΩΝ: Με τον νόμο 5162/2024(ΦΕΚ 198/ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ/5-12-2024 ,πού έχει τίτλο <<Μέτρα για την ενίσχυση του εισοδήματος ,φορολογικά κίνητρα για την καινοτομία και τούς μετασχηματισμούς επιχειρήσεων και άλλες διατάξεις >> και ειδικότερα με το άρθρο 59 πού έχει τίτλο <Καταργούμενες διατάξεις Μέρους Δ> του προαναφερθέντος ν.5162/2024, από την έναρξη ισχύος του προαναφερθέντος νόμου, καταργήθησαν:

α) Το ν.δ 1297/1972(Α217),περί φορολογικών κινήτρων, για την συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων, με στόχο την δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων.

β) Τά άρθρα 1 έως και 4 του ν.2166/1993(Α137),περί μετασχηματισμού επιχειρήσεων,

γ) το Κεφάλαιο Α του ν.2578/1998(Α30),περί συγχωνεύσεων,διασπάσεων κ.λ.π.εταιρειών της Ευρωπαϊκής Ένωσης .

δ) Τα άρθρα 52 έως και 56 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.,ν.4172/2013,Α167), περί μεταφοράς κλάδων δραστηριότητας και λοιπών ειδικότερων προβλέψεων και

ε) Το άρθρο 61 του ν.4438/2016(Α 220),περί κινήτρων για μετασχηματισμούς επιχειρήσεων με τον Κ.Φ.Ε.

2 Σέ υλοποίηση-εκτέλεση , των προαναφερθεισών καταργήσεων (α), (β),(γ),(δ) και (ε) πού ψηφίσθησαν, με το άρθρο 59, πού έχει τίτλο<< Καταργούμενες διατάξεις Μέρους Δ>> του προαναφερθέντος ν.5162/2024,από την έναρξη ισχύος του,εξεδόθη μεταγενέστερα, την 10 Οκτωμβρίου 2025 (Α/198), σχετική εγκύκλιος, για την << παροχή των διατάξεων του Μέρους Δ του ν.5162/2025,σχετικά με τα φορολογικά κίνητρα των μετασχηματισμών>>,με επί μέρους παρατηρήσεις -προτάσεις μου, θα σας γνωστοποιηθούν, με μεταγενέστερο εγγραφό μου, μέ τίτλο,<<ΣΧΟΛΙΑ ΚΑΙ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΠΡΩΤ.Ε2088/10-10-2025 ΤΗΣ ΑΑΔΕ/ΓΕΝΙΚΗ ΔΝ/ΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ, ΚΑΙ ΤΙΤΛΟ<< ΠΑΡΟΧΗ ΟΔΗΓΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΜΕΡΟΥΣ Δ ΤΟΥ Ν.5162/2024(Α 198) ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΩΝ>>.

**Β) ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΟΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΙΣΧΥΟΣ-ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ
ΠΡΟΑΝΑΦΕΡΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ -ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ ΜΕ ΤΟΝ ΝΟΜΟ
4935/2022(ΦΕΚ103/Α/26-5-2022)**

Προγενέστερα όμως, και πριν ψηφισθεί η κατάργηση των παραπάνω διατάξεων της ενότητας Α με τον προαναφερθέντα νόμο 5162/2024, διατάξεων, είχε περιορισθεί η ισχύς -εφαρμογή των με το άρθρο 1 του νόμου 4935/2022(ΦΕΚ103/Α/26-5-2022), που προέβλεπε τα εξής :

Άρθρο 1-Πεδίο εφαρμογής .

1.Οπαρών νόμος, εφαρμόζεται, επί όλων των μορφών μετασχηματισμού. επιχειρήσεων της παρ 1 του ν.4601/2019.

2.Ο παρών νόμος, εφαρμόζεται και σε μορφές μετασχηματισμών, που προβλέπονται από το ν.δ 1297/1972,τον ν.2166/93,τον ν.4172/2013,και άλλους νόμους, ιδίως φορολογικού ή αναπτυξιακού περιεχομένου ,που δεν περιλαμβάνονται στις μορφές μετασχηματισμών της παρ.1.

3.Ως προς τις φορολογικές ρυθμίσεις και τα πλεονεκτήματα ή κίνητρα που παρέχονται,η εφαρμογή των άρθρων 1-9 αποκλείει την εφαρμογή του ν.δ.1297/1972,του ν.2166/1993 και του ν.4172/2013.

Γ) Η κατάργηση, τελικά, του ν.δ 1297/1972, του ν.2166/1993 κα του ν.4172/2013, νόμους σχετικούς, με την παροχή φορολογικών κινήτρων και απαλλαγών , για την πραγματοποίηση μετασχηματισμού επιχειρήσεων, σύμφωνα με τούς προβλεπόμενους και επιτρεπόμενους μετασχηματισμούς από τον ν.4601/2019,που έγινε τελικά, με τον 5162/2024, και αφού είχε προηγηθεί , ο περιορισμός των διατάξεων αυτών, με τον νόμο 4935/2022 ,όπως αναλύθηκε προγενέστερα , με αποτέλεσμα να θεωρούμε πλέον , ότι ο προαναφερθείς νέος νόμος 5162/2024, να κινείται ,στην ορθή κατεύθυνση, μέχρι την κατάργηση των προαναφερθεισών διατάξεων από τον ν.5162/2024, καθότι, η ανάμειξη αυτή, τού φορολογικού δικαίου, με θέματα- ζητήματα, που ανήκουν στο εταιρικό δίκαιο, ήταν ευθυγραμμισμένη, μέχρι την ψήφιση, του 5162/2024, με τα προβλεπόμενα-οριζόμενα, στο άρθρο 4 παρ.1, του ν.4601/2019,ότι οι διατάξεις του ΝΔ1297/1972 και των νόμων 2166/1993,4172/2013 και άλλων νόμων ,ιδίως φορολογικού η αναπτυξιακού περιεχομένου ,οι οποίες αναφέρονται σε μετασχηματισμούς του 4601/2019,διατηρούνται σε ισχύ ως προς τις φορολογικές τους ρυθμίσεις και τα παρεχόμενα πλεονεκτήματα ή κίνητρα.

Η ανάμειξη αυτή, αποτελούσε ,μια εύλογη, δικαιοπολιτική επιλογή, μέσω της οποίας προωθείτο, η δημιουργία ισχυρότερων και μεγαλύτερων οικονομικών

μονάδων, αλλά ταυτόχρονα, δεν προήγετο, η συστηματική προσέγγιση θεμάτων-ζητημάτων του δικαίου των μετασχηματισμών, που δεν εντάσσονταν, στο σύστημα των κανόνων του εταιρικού δικαίου,ενωσιακών και εθνικών, και με αφορμή όμως, την ψήφιση- θέσπιση, φορολογικών -αναπτυξιακών κινήτρων, το φορολογικό δίκαιο , παρανέβαινε στο δίκαιο των μετασχηματισμών, αδυνατίζοντας, ταυτόχρονα, την μέχρι τώρα, ελλειπή και συστηματική συνοχή του, γεγονός, που συνέχιζε, να δημιουργεί, την υπάρχουσα σύγχυση , μεταξύ εταιρικού και φορολογικού δικαίου.

Δ).Στο πρώτο μου βιβλίο, με τίτλο<< ΕΠΙΦΥΛΛΙΔΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ>>,και στις σελίδες του 207-222, με τίτλο< ΙΣΧΥΟΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΓΙΑ ΕΤΑΙΡΙΚΟΎΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΜΟΥΣ>,έχουν καταχωρηθεί, από 4-1-2019, ανά καταργηθέντα, πλέον φορολογικό -αναπτυξιακό νόμο, τα φορολογικά -αναπτυξιακά κίνητρα, που είχαν μέχρι τότε, χορηγηθεί.

Ε)Μετά, την κατάργηση και λήξη ισχύος, των προαναφερθέντων -, αναπτυξιακών και φορολογικών νόμων, για την παροχή κινήτρων, που έγινε τελικά, με τον ν.5162/2024(Φεκ198),τεύχος πρώτο/5-12/2024,θεωρώ, ότι μελλοντικά,τα οποιαδήποτε, παρεχόμενα κίνητρα ,ανεξάρτητα αν έχουν φορολογικό-αναπτυξιακό χαρακτήρα, θα πρέπει να προσαρμοσθούν, σε ενιαία κατεύθυνση ,ώστε στο μέλλον πλέον , να μην υπάρχουν καταχρηστικοί μετασχηματισμοί, δηλαδή , να είναι ,ενάντια, στο εταιρικό δίκαιο, καθότι, ο εταιρικός νόμος 4601/2019 , όπως σήμερα ισχύει ,καλύπτει όλους τους εταιρικούς μετασχηματισμούς , κάθε μορφής , καί τονίζω ιδιαίτερα, ότι, κάθε μετασχηματισμός ,πρίν την διοικητική του έγκριση,από τις αρμόδιες Υπηρεσίες , όπου απαιτείται, πρέπει να έχει καταχωρηθεί νομίμως στο αρμόδιο Γ.Ε.Μ.Η, για την νομιμότητά του καί την υλοποίησή του.

6-11-2025

Σ.ΜΑΣΓΑΝΑΣ