

# NΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 4601/2019

## Η Νέα Νομοθεσία για τους εταιρικούς μετασχηματισμούς



### Υποκείμενα εταιρικών μετασχηματισμών

- α. Ανώνυμες Εταιρείες
- β. Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης
- γ. Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες
- δ. Ομόρρυθμες Εταιρείες
- ε. Ετερόρρυθμες Εταιρείες
- στ. Ετερόρρυθμες Εταιρείες κατά μετοχές
- ζ. Κοινοπραξίες που προβλέπονται στην παρ. 3 του άρθρου 293 του ν. 4072/2012 (Α' 86).
- η. Ευρωπαϊκές Εταιρείες (SE) που προβλέπονται στον Κανονισμό (ΕΚ) 2157/2001 του Συμβουλίου της 8<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 2001 (ΕΕ L 294)
- θ. Αστικοί Συνεταιρισμοί

ι. Ευρωπαϊκές Συνεταιριστικές Εταιρείες (ΕΣΕτ) που προβλέπονται στον Κανονισμό (ΕΚ) 1435/2003 της 22ής Ιουλίου 2003 (ΕΕ L 207).

Οι εταιρείες αυτές μπορεί να μετάσχουν σε εταιρικό μετασχηματισμό ως **απορροφώμενες, απορροφώσες, συγχωνευόμενες, διασπώμενες, εισφέρουσες, επωφελούμενες, συνιστώμενες (νέες) ή μετατρεπόμενες.**

### Σχέση με φορολογικές διατάξεις

Οι διατάξεις του ν.δ. 1297/1972 (Α' 217), των νόμων 2166/1993 (Α' 137), 4172/2013 (Α' 167) και άλλων νόμων, ιδίως φορολογικού ή αναπτυξιακού περιεχομένου, οι οποίες αναφέρονται σε μετασχηματισμούς που αποτελούν αντικείμενο του παρόντος, διατηρούνται σε ισχύ ως προς τις φορολογικές τους ρυθμίσεις και τα παρεχόμενα πλεονεκτήματα ή κίνητρα. Σχετική εγκύκλιος φορολογικού ενδιαφέροντος η Ε.2048/21.3.2019

# NΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 4601/2019

## Η Νέα Νομοθεσία για τους εταιρικούς μετασχηματισμούς



### Μορφές εταιρικών μετασχηματισμών

#### Συγχώνευση

- Με απορρόφηση (Άρθρα 7 – 21)
- Με σύσταση νέας εταιρείας (Άρθρο 22)

#### Διάσπαση

- Κοινή Διάσπαση (Άρθρο 55)
- Μερική Διάσπαση (Άρθρο 56)
- Απόσχιση Κλάδου (Άρθρο 57)

#### Μετατροπή (Άρθρα 104 – 139)

### Συγχώνευση - ορισμοί

«**Συγχώνευση με απορρόφηση**» είναι η πράξη με την οποία μία ή περισσότερες εταιρείες (απορροφώμενες) μεταβιβάζουν σε μία άλλη υφιστάμενη εταιρεία (απορροφώσα), ύστερα από λύση τους, χωρίς να τεθούν σε εκκαθάριση, το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και των

υποχρεώσεών τους, με τη διάθεση στους μετόχους ή στους εταίρους των απορροφώμενων εταιρειών εταιρικών συμμετοχών της απορροφώσας εταιρείας και ενδεχομένως με καταβολή χρηματικού ποσού, το οποίο δεν υπερβαίνει το δέκα τοις εκατό (10%) της ονομαστικής αξίας των εταιρικών συμμετοχών που διατίθενται ή, σε περίπτωση έλλειψης ονομαστικής αξίας, της λογιστικής τους αξίας.

«**Συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρείας**» είναι η πράξη με την οποία δύο ή περισσότερες εταιρείες (συγχωνευόμενες) μεταβιβάζουν σε μία νέα εταιρεία, την οποία συνιστούν, ύστερα από λύση τους, χωρίς να τεθούν σε εκκαθάριση, το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεών τους, με τη διάθεση στους μετόχους ή στους εταίρους των συγχωνευόμενων εταιρειών εταιρικών συμμετοχών της νέας εταιρείας και ενδεχομένως με καταβολή χρηματικού ποσού, το οποίο δεν υπερβαίνει το δέκα τοις εκατό (10%) της ονομαστικής αξίας των εταιρικών συμμετοχών που διατίθενται ή, σε περίπτωση έλλειψης ονομαστικής αξίας, της λογιστικής τους αξίας.

# NOMOS ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 4601/2019

## Η Νέα Νομοθεσία για τους εταιρικούς μετασχηματισμούς



### Διαδικασία Συγχώνευσης

- Σύνταξη σχεδίου συγχώνευσης από το Δ.Σ. ή τους διαχειριστές
- Δημοσίευση του σχεδίου συγχώνευσης στο Γ.Ε.ΜΗ. ένα μήνα πριν τη λήψη της απόφασης
- Λεπτομερής γραπτή έκθεση και ενημέρωση για τη συγχώνευση
- Εξέταση του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης από εμπειρογνώμονες
- Διαθεσιμότητα των εγγράφων για εξέταση από τους μετόχους ή τους εταίρους
- Έγκριση από τη συνέλευση ή τους εταίρους καθεμιάς από τις εταιρίες που μετέχουν στη συγχώνευση
- Κατάρτιση σύμβασης συγχώνευσης
- Προληπτικός έλεγχος νομιμότητας

### Προστασία Δικαιωμάτων Εργαζομένων

Σε κάθε περίπτωση μετασχηματισμού που διέπεται από τον παρόντα, οι εργαζόμενοι προστατεύονται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις για τη μεταβολή στο πρόσωπο του εργοδότη.

### Προστασία Πιστωτών

Μέσα σε τριάντα ημέρες από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας, οι πιστωτές των εταιρειών που μετέχουν στη συγχώνευση, των οποίων οι απαιτήσεις είχαν γεννηθεί πριν από τον χρόνο αυτόν, χωρίς να έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες, έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν, οι δε εταιρείες έχουν υποχρέωση να τους παράσχουν κατάλληλες εγγυήσεις.

# NΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 4601/2019

## Η Νέα Νομοθεσία για τους εταιρικούς μετασχηματισμούς



### Διάσπαση - ορισμοί

Η διάσπαση διακρίνεται σε κοινή διάσπαση, μερική διάσπαση και απόσχιση κλάδου.

Η κοινή διάσπαση πραγματοποιείται είτε με απορρόφηση, είτε με σύσταση νέων εταιρειών, είτε με απορρόφηση και με σύσταση μίας ή περισσότερων νέων εταιρειών.

Η μερική διάσπαση πραγματοποιείται είτε με απορρόφηση είτε με σύσταση μίας ή περισσότερων νέων εταιρειών είτε με απορρόφηση και με σύσταση μίας ή περισσότερων νέων εταιρειών.

Η απόσχιση κλάδου πραγματοποιείται με απορρόφηση, ή με σύσταση μίας ή περισσότερων νέων εταιρειών, ή με απορρόφηση και με σύσταση μίας ή περισσότερων νέων εταιρειών.

*Τα δικαιώματα των εργαζομένων και των πιστωτών προστατεύονται όπως στη συγχώνευση*

### Διαδικασία Διάσπασης

Διαδικασία διάσπασης ανάλογη με της συγχώνευσης:

Σύνταξη σχεδίου διάσπασης από το Δ.Σ. ή τους διαχειριστές → Δημοσίευση του σχεδίου διάσπασης στο Γ.Ε.ΜΗ. ένα μήνα πριν τη λήψη της απόφασης → Λεπτομερής γραπτή έκθεση και ενημέρωση για τη διάσπαση → Εξέταση του σχεδίου σύμβασης διάσπασης από εμπειρογνώμονες → Διαθεσιμότητα των εγγράφων για εξέταση από τους μετόχους ή τους εταίρους → Έγκριση από τη συνέλευση ή τους εταίρους καθεμιάς από τις εταιρίες που μετέχουν στη διάσπαση → Κατάρτιση σύμβασης διάσπασης → Προληπτικός έλεγχος νομιμότητας

# NΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 4601/2019

## Η Νέα Νομοθεσία για τους εταιρικούς μετασχηματισμούς



### Μετατροπή - ορισμοί

Μετατροπή είναι η πράξη με την οποία μία εταιρεία, χωρίς να λυθεί και να τεθεί υπό εκκαθάριση, μεταβάλλει τη νομική μορφή της, διατηρώντας τη νομική της προσωπικότητα.

### Διαδικασία Μετατροπής

- ❖ Λεπτομερής γραπτή έκθεση και ενημέρωση για τη μετατροπή
- ❖ Διαθεσιμότητα των εγγράφων για εξέταση από τους μετόχους ή τους εταίρους
- ❖ Απόφαση της συνέλευσης ή των εταίρων
- ❖ Ελάχιστο περιεχόμενο της απόφασης για τη μετατροπή

### Ελάχιστο περιεχόμενο της απόφασης για μετατροπή

Η απόφαση της συνέλευσης ή των εταίρων για τη μετατροπή, περιλαμβάνει τουλάχιστον:

- α. τη νομική μορφή και την επωνυμία της εταιρείας με τη νέα νομική της μορφή,
- β. το είδος, την αξία και τον τρόπο διάθεσης των εταιρικών συμμετοχών στην εταιρεία με τη νέα νομική της μορφή,
- γ. τους όρους που αποτελούν υποχρεωτικό περιεχόμενο του καταστατικού σύμφωνα με τις διατάξεις που διέπουν την εταιρεία με τη νέα νομική της μορφή,
- δ. τα δικαιώματα που παρέχονται στους μετόχους ή στους εταίρους που έχουν ειδικά δικαιώματα, καθώς και στους δικαιούχους άλλων.

# NΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 4601/2019

## Η Νέα Νομοθεσία για τους εταιρικούς μετασχηματισμούς



### Αρμόδιο όργανο επίλυσης διαφορών

Για την εκδίκαση των υποθέσεων που απορρέουν από την εφαρμογή του παρόντος αποκλειστικά αρμόδιο είναι το μονομελές πρωτοδικείο, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά σε επιμέρους διατάξεις του. Αν στον μετασχηματισμό μετέχουν περισσότερες εταιρείες, τοπικά αρμόδιο είναι το δικαστήριο της έδρας οποιασδήποτε από αυτές.

### Εμπειρογνώμονες

Το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης ή και διάσπασης εξετάζεται από έναν ή περισσότερους εμπειρογνώμονες.

Οι εμπειρογνώμονες μπορεί να είναι:

- ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες που έχουν εγγραφεί στο μητρώο της ΕΛΤΕ **είτε**
- πιστοποιημένοι εκτιμητές, λογιστές φοροτεχνικοί κάτοχοι επαγγελματικής ταυτότητας Α' Τάξης **είτε**
- οικονομολόγοι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος.

Ο διορισμός γίνεται με απόφαση κάθε μιας από τις εταιρείες που μετέχουν στο μετασχηματισμό ή με υποβολή αίτησης στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.

# NΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 4601/2019

## Η Νέα Νομοθεσία για τους εταιρικούς μετασχηματισμούς



### Έναρξη ισχύος

Η ισχύς του νόμου για τους εταιρικούς μετασχηματισμούς αρχίζει την 15η Απριλίου 2019.

Για τον χρονικό προσδιορισμό της εφαρμογής του συγκεκριμένου νόμου πρέπει να λαμβάνεται υπόψη:

- α) η ημερομηνία του σχεδίου της σύμβασης συγχώνευσης και διάσπασης και
- β) ο χρόνος λήψης απόφασης για τη μετατροπή.

Σύμφωνα με το άρθρο 141, ο παρών νόμος εφαρμόζεται σε:

- α) συγχωνεύσεις στις οποίες η ημερομηνία του σχεδίου του άρθρου 7 είναι μεταγενέστερη της ενάρξεως ισχύος του, για οποιαδήποτε από τις

- εταιρείες που μετέχουν στη συγχώνευση,
- β) διασπάσεις στις οποίες η ημερομηνία του σχεδίου του άρθρου 59 είναι μεταγενέστερη της ενάρξεως ισχύος του, για οποιαδήποτε από τις εταιρείες που μετέχουν στη διάσπαση,
- γ) μετατροπές στις οποίες η απόφαση του άρθρου 108 λαμβάνεται μετά την έναρξης ισχύος του.

### Επικοινωνήστε μαζί μας



**Χαράλαμπος Ευλαμπίδης**  
Tax Partner  
T +30 2130 186100  
F +30 2130 186101