

Οδηγίες αναφορικά με την απαλλαγή των νομικών προσώπων από τον φόρο υπεραξίας κατά τη μεταβίβαση των τίτλων συμμετοχής



Οδηγίες αναφορικά με την απαλλαγή των νομικών προσώπων από τον φόρο υπεραξίας κατά τη μεταβίβαση των τίτλων συμμετοχής



Σύμφωνα με την Ε.2057/2021 καθορίζονται οι οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48Α του Κ.Φ.Ε., όπως αυτό διαμορφώθηκε με το αρ.20 του Ν.4646/2019, σχετικά με την απαλλαγή των νομικών προσώπων από τον φόρο υπεραξίας κατά την μεταβίβαση των τίτλων συμμετοχής.

Τα πιο σημαντικά σημεία που καθορίζονται, είναι τα κάτωθι :



1. Οι προϋποθέσεις οι οποίες πρέπει να πληρούνται σωρευτικά
2. Ο χρόνος συμπλήρωσης της διακράτησης & του ελάχιστου ποσοστού συμμετοχής
3. Ως προς το Ν.Π. του οποίου οι τίτλοι μεταβιβάζονται , ο τύπος του Ν.Π. ο οποίος διευκρινίζεται στο Παράρτημα Ι Μέρος Α΄ της Οδηγίας 2011/96/Ε.Ε (Οδηγία Μητρικών - θυγατρικών)



4. Ως προς το μεταβιβάζον νομικό πρόσωπο, αυτό πρέπει να είναι, ρητά νομικό πρόσωπο κάτοικος Ελλάδος.
5. Τι νοείται ως μεταβίβαση τίτλων
6. Οι εν λόγω διατάξεις εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.7.2020 και μετά.
7. Διευκρινήσεις ως προς την ανταλλαγή τίτλων



8. Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από τη μεταβίβαση των ως άνω τίτλων προβλέπεται σύνταξη έκθεσης αποτίμησης από δύο ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή ελεγκτική εταιρεία ή, κατά περίπτωση, από δύο ανεξάρτητους πιστοποιημένους εκτιμητές.

9. Οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται προκειμένου το ποσό της υπεραξίας που προκύπτει από τη μεταβίβαση συμμετοχών να απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος βάση των κοινοποιούμενων διατάξεων.



10. Η διανομή ή κεφαλαιοποίηση του ως άνω αποθεματικού ή μέρος αυτού δεν έχουν εφαρμογή, κατά ρητή διατύπωση των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 48Α, και δεν προστίθεται στα κέρδη της επιχείρησης συναθροιζόμενο με τα λοιπά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα. Σε περίπτωση όμως διανομής του υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 5%.

11. Σε περίπτωση μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής, ο φορολογούμενος δεν μπορεί να εκπέσει τις επιχειρηματικές δαπάνες που συνδέονται με τη συμμετοχή αυτή.



12. Οι ζημίες των νομικών προσώπων που προέρχονται από μεταβίβαση τίτλων συμμετοχής της παραγράφου 1 του άρθρου 48Α του ΚΦΕ, μπορούν να αναγνωριστούν προς έκπτωση μετά την 1.1.2020 υπό την προϋπόθεση ότι έχουν αποτιμηθεί μέχρι την 31.12.2019 και έχουν εγγραφεί στα βιβλία της εταιρείας ή αποτυπώνονται σε οικονομικές καταστάσεις ελεγμένες από ορκωτούς ελεγκτές. Η έκπτωση των ζημιών αυτών αναγνωρίζεται μόνο όταν οι ζημίες αυτές καταστούν οριστικές έως την 31.12.2022.



13. Οι διατάξεις του άρθρου 48Α δεν αφορούν τη ζημία που προκύπτει από την εκκαθάριση του νομικού προσώπου, αφού η εκκαθάριση δεν συνιστά μεταβίβαση των τίτλων συμμετοχής.

Charalambos Evlambides
Audit and Tax Partner
charalambos.evlambides@moore.gr

T +30 210 4290 620

www.moore.gr



HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD