



ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΙ ΜΕΣΩ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ

Αθανάσιος Κουλορίδας
Λέκτορας

ΕΪΔΗ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΪΩΝ

	2190/1920	1297/1972	2166/1993
μετατροπή	Θ.Ε., Ε.Ε. Ι.Κ.Ε και Ε.Π.Ε σε Α.Ε Α.Ε σε Ε.Π.Ε και Ι.Κ.Ε	Ομοίως + Κάθε μορφής πλην ΑΕ σε ΕΠΕ ή ΙΚΕ	Ομοίως + Κάθε μορφής πλην ΑΕ σε ΕΠΕ ή ΙΚΕ
Συγχώνευση	Μόνο μεταξύ ΑΕ	Κάθε μορφής επιχείρησης σε ΑΕ ή εκτός ΑΕ σε ΕΠΕ ή ΙΚΕ + Βιομηχανικών – βιοτεχνικών εταιριών εκτός ΑΕ σε ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ και ΙΚΕ	Κάθε μορφής επιχείρησης σε ΑΕ ή εκτός ΑΕ σε ΕΠΕ ή ΙΚΕ +
Με απορρόφηση	ναι	ναι	ναι
Με σύσταση νέας	ναι	ναι	όχι
διάσπαση	Ναι (μόνο ΑΕ)	όχι	Ναι (μόνο ΑΕ)
Απόσχιση κλάδου	όχι	Ναι (από επιχείρηση σε υφιστάμενη ή νέα ΑΕ)	Ναι (από ΑΕ ή από μετατροπή ΙΚΕ ή ΕΠΕ ή προσωπική σε υφιστάμενη ΑΕ)

ΠΡΟΫΠΟΘΈΣΕΙΣ (1/4)

	2190/1920	1297/1972	2166/1993
αντικείμενο	οποιοδήποτε	Επιχειρήσεις που έχουν ως αντικείμενο την κατασκευή και εκμετάλλευση ακινήτων, δηλαδή, οι οικοδομικές και οι κτηματικές (αντίθετα, οι τεχνικές επιχειρήσεις υπάγονται στο νόμο αυτό), δεν μπορούν να μετασχηματιστούν σύμφωνα με το νόμο αυτό. Κρίσιμο είναι το αντικείμενο εργασιών, όχι της συγχωνευμένης, αλλά της νέας επιχείρησης. (Σ.τ.Ε.317/2000)	ομοίως
αλλοδαπότητα	Διασυνοριακή συγχώνευση εντός ΕΕ	όχι	μετατροπή και η συγχώνευση σε ημεδαπή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή ΙΚΕ υποκαταστημάτων αλλοδαπών Α.Ε. ή Ε.Π.Ε., που είναι εγκατεστημένα στην ημεδαπή.

ΠΡΟΫΠΟΘΈΣΕΙΣ (2/4)

	2190/1920	1297/1972	2166/1993
Οικονομικές καταστάσεις	Όχι ειδικές απαιτήσεις	Όχι ειδικές απαιτήσεις	να έχουν καταρτίσει, τουλάχιστο, μια φορά, οικονομικές καταστάσεις για δωδεκάμηνη ή υπερδωδεκάμηνη χρήση. Πάντως, ο πρώτος ισολογισμός δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως ισολογισμός μετασχηματισμού (Εγκύκλιος 1028925/1995).
βιβλία	Οποιαδήποτε κατηγορία	Οποιαδήποτε κατηγορία	Γ' κατηγορίας (διακριτή τήρηση κλάδων σε απόσχιση)
Ελάχιστο ΜΚ	Γενικές διατάξεις	ΑΕ: €300.000 ΙΚΕ/ΕΠΕ: €146.735	ΑΕ: €300.000 ΙΚΕ/ΕΠΕ: €146.735
Εκτίμηση περιουσίας	Ναι: επιτροπή άρθρου 9, ή ορκωτοί ελεγκτές	Επιτροπή άρθρου 9	διαπίστωση της περιουσίας των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων σε λογιστικές αξίες, όπως αυτές εμφανίζονται στα βιβλία τους, η οποία διενεργείται, είτε από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, είτε από τη Δ.Ο.Υ. είτε και από την επιτροπή του άρθρου 9.

ΠΡΟΫΠΟΘΈΣΕΙΣ (3/4)

	2190/1920	1297/1972	2166/1993
Είδος μετοχών/μεριδίων	Ονομαστικές/ ανώνυμες	Ονομαστικές (εξαίρεση συγχώνευση ΑΕ) Αν δεν τηρηθούν οι προϋποθέσεις αυτές, αίρονται όλες οι φορολογικές απαλλαγές	Ονομαστικές/ ανώνυμες
Μεταβίβαση μετοχών / μεριδίων	ελεύθερη	πρέπει υποχρεωτικά να είναι μη μεταβιβάσιμες σε ποσοστό 75% του συνολικού αριθμού τους για μια πενταετία από το χρόνο του μετασχηματισμού (εξαίρεση συγχώνευση ΑΕ). Αν δεν τηρηθούν οι προϋποθέσεις αυτές, αίρονται όλες οι φορολογικές απαλλαγές	ελεύθερη

ΠΡΟΫΠΟΘΈΣΕΙΣ (4/4)

	2190/1920	1297/1972	2166/1993
Ενδιάμεσο αποτέλεσμα	<p>Το αποτέλεσμα που προκύπτει από όλες τις πράξεις, οι οποίες πραγματοποιούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις κατά το μεταβατικό στάδιο, δηλαδή, από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού, μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της μετατροπής συγχώνευσης ή απόσχισης κλάδου, θεωρείται ότι ανήκει, από φορολογική άποψη, στη μετατρεπόμενη, συγχωνευμένη ή κατά περίπτωση διασπώμενη εταιρία (δηλαδή, στις πριν από το μετασχηματισμό, επιχειρήσεις), ενώ από λογιστική άποψη παρέχεται η ευχέρεια το αποτέλεσμα αυτό, να θεωρηθεί ότι ανήκει στην από το μετασχηματισμό προερχόμενη νέα εταιρεία, είτε στην πριν από το μετασχηματισμό επιχείρηση.</p>		<p>ο αποτέλεσμα, που προκύπτει από όλες τις πράξεις, οι οποίες πραγματοποιούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, κατά το μεταβατικό στάδιο, δηλαδή, από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού, μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της μετατροπής, συγχώνευσης, από λογιστική και φορολογική άποψη, ότι ανήκει στη νέα εταιρεία, που προέρχεται από το μετασχηματισμό. Συνεπώς, όλες οι πράξεις του μεταβατικού σταδίου γίνονται για λογαριασμό της νέας εταιρείας</p>