

Σ.Α.Τ.Ε.

ΘΕΜΑ: Εφαρμογή των διατάξεων του Ν . 2166/1993.

ΣΧΕΤ: Η από 9.4.2008 αίτηση σας.

Απαντώντας στη σχετική αίτηση σας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 2 του Ν. 2166/1993, όλες οι πράξεις που διενεργούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μετά την ημερομηνία του ισολογισμού μετασχηματισμού, θεωρούνται ως διενεργηθείσες για λογαριασμό της νέας εταιρείας και τα ποσά αυτών μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της.

2. Περαιτέρω, από τις διατάξεις του Ν. 2166/1993 δεν ορίζεται προθεσμία, με αφετηρία την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού, εντός της οποίας πρέπει να ολοκληρωθεί ο μετασχηματισμός.

3. Όπως έχει γίνει δεκτό από τη διοίκηση, στον ισολογισμό της απορροφώσας δεν μπορούν σε καμία περίπτωση να ενσωματωθούν αποτελέσματα της απορροφούμενης χρονικού διαστήματος μεγαλύτερου των 24 μηνών, από το χρόνο σύνταξης του ισολογισμού και μετά (σχετ. 1087396/10928/Β0012/7.10.2003 και 1001510/10019/Β0012/22.1.2001).

4. Από την αίτηση σας προκύπτει, ότι η απορροφούμενη εταιρεία συνέταξε ισολογισμό μετασχηματισμού με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2006. Μέχρι σήμερα όμως δεν έχει γίνει η έγκριση της συγχώνευσης από την αρμόδια νομαρχία.

5. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω συνάγεται, ότι σε περίπτωση που η απόφαση έγκρισης της συγχώνευσης εκδοθεί εντός του έτους 2008, τα αποτελέσματα της απορροφούμενης για το διάστημα από τον ισολογισμό μετασχηματισμού (31.12.2006) και μετά και μέχρι την ολοκλήρωση της συγχώνευσης, θα μεταφερθούν με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της απορροφώσας προκειμένου να φορολογηθούν στο όνομα αυτής. Επομένως η απορροφούμενη δεν θα υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το έτος 2007.

Τέλος, επισημαίνεται, ότι σε περίπτωση που ο μετασχηματισμός δεν ολοκληρωθεί εντός του έτους 2008, η απορροφούμενη εταιρεία θα πρέπει να υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις δύο χρήσεις που θα έχουν παρέλθει με τις προσαυξήσεις που προβλέπονται για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης.