

2nd FAMILY BUSINESS SUMMIT

«The Family offices»

Δήμητρα Πάσσιου

Δικηγόρος, Εταίρος

saplegal

Α.Σ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
& ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ

Ο νέος νόμος 4778/2021 (ΦΕΚ Α' 26/2021) για τις εταιρείες ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας

Στόχοι:

- ▶ παροχή φορολογικών κινήτρων για την προσέλκυση νέων φορολογικών κατοίκων και επενδύσεων στην Ελλάδα
- ▶ δημιουργία ρυθμιστικού πλαισίου για την απασχόληση ανθρωπίνου δυναμικού για την εξυπηρέτηση αναγκών διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας μέσω εμπορικών εταιρειών με έδρα την Ελλάδα.

Ανάλογες ρυθμίσεις προβλέπονται και σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) και του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.)

Ο Ν. 4778/2021 εντάσσεται στην ευρύτερη νομοθετική πρωτοβουλία παροχής φορολογικών κινήτρων για την προσέλκυση επενδύσεων. Προηγούμενες νομοθετικές παρεμβάσεις:

- πρόβλεψη της εναλλακτικής φορολόγησης εισοδήματος του «διαμένοντος μη κατοίκου» (*non dom*) με το άρθρο 2 του ν. 4646/2019 (άρθρο 5α του ΚΦΕ)
- επέκταση της εναλλακτικής φορολόγησης εισοδήματος σε **συνταξιούχους της αλλοδαπής** με το άρθρο 1 πργ. 1 του ν. 4714/2020 (άρθρο 5β του ΚΦΕ)
- θέσπιση φορολογικών κινήτρων σε **αλλοδαπούς εργαζόμενους και αυτοαπασχολούμενους**, ώστε να δραστηριοποιηθούν επαγγελματικά στην Ελλάδα με το άρθρο 40 ν. 4758/2020 (άρθρο 5γ του ΚΦΕ) και
- πρόβλεψη θεσμικού πλαισίου και παροχή φορολογικών κινήτρων για τη σύσταση και λειτουργία **εταιρειών ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας** με το άρθρο 25 ν. 4778/2021 (άρθρο 71Η ΚΦΕ).

Τι είναι τα Family Offices

Νομικά πρόσωπα οποιασδήποτε νομικής μορφής με αποκλειστικό αντικείμενο την παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών και την εν γένει διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων και των επενδύσεων των φυσικών προσώπων/μελών μιας οικογένειας και τη διαχείριση των δαπανών τους.

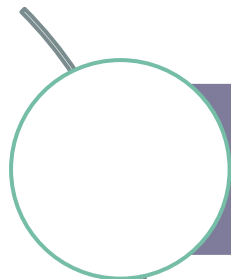
Ενδεικτικά:



Νομική μορφή & μέλη του family office

Εταιρείες προσωπικού ή κεφαλαιουχικού χαρακτήρα - όχι νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Εταίροι/Μέτοχοι μπορούν να είναι:



Φυσικά πρόσωπα που έχουν φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και μέλη της οικογένειάς τους (σύζυγοι, μέρη συμφώνου συμβίωσης, γονείς και άγαμα τέκνα αυτών)



Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, στα οποία συμμετέχουν τα φυσικά πρόσωπα και τα μέλη της οικογένειάς τους

Νομική μορφή & μέλη του family office

Με τις νέες ρυθμίσεις:

- ✓ προβλέπεται η ίδρυση single family offices με τη συμμετοχή μελών της ίδιας οικογένειας. Δεν προβλέπονται νομοθετικά τα multi family offices
- ✓ η προϋπόθεση της φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα των φ.π. ενδέχεται να λειτουργήσει περιοριστικά στη λειτουργία των εν λόγω εταιρειών

Προϋποθέσεις σύστασης και λειτουργίας family office

απασχόληση πέντε (5)
τουλάχιστον ατόμων από
την εταιρεία εντός 12
μηνών από τη σύστασή
της και εφεξής.
Μέτοχοι/εταίροι του
family office, δεν
μπορούν να είναι
εργαζόμενοι της
εταιρείας

πραγματοποίηση
δαπανών λειτουργίας
του γραφείου ενός
εκατομμυρίου ευρώ και
άνω (1.000.000).

Φορολόγηση family office

Φόρος εισοδήματος ν.π. με τη μέθοδο του cost plus

- ✓ Προσθήκη ποσοστού κέρδους 7% στο σύνολο των εξόδων και αποσβέσεων (πλην του φόρου εισοδήματος). Καθεστώς ανάλογο καθεστώς με τα ισχύοντα στα γραφεία του ν. 89/67.
- Έκπτωση εξόδων μόνο με νόμιμα παραστατικά στοιχεία
- Παρακράτηση φόρου εισοδήματος στις πληρωμές
- Προκαταβολή φόρου εισοδήματος κατά τις διατάξεις του ΚΦΕ

Φορολόγηση family office

ΦΠΑ: οι πράξεις μεταξύ της εταιρείας και των προσώπων που μετέχουν σε αυτή (φυσικά και νομικά πρόσωπα) είναι εκτός πεδίου ΦΠΑ.

Οι νέες διατάξεις μπορούν να αποτελέσουν ένα χρήσιμο εργαλείο προσέλκυσης επενδύσεων, με τη δημιουργία του θεσμικού πλαισίου για την εγκατάσταση ενός κέντρου παροχής διοικητικών και διαχειριστικών υπηρεσιών της οικογενειακής περιουσίας στην Ελλάδα.

Σας ευχαριστώ