

Δικηγόροι Φυσικά πρόσωπα VS Αστικές Επαγγελματικές Δικηγορικές Εταιρείες (Δικηγορικές εταιρείες) Συγκριτικοί Πίνακες

ΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ Α. ΑΝΤΩΝΙΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ – ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
Εισηγητής Μεταπτυχιακών Προγραμμάτων Σπουδών
«Master» στο ΕΚΠΑ και Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. με κατεύθυνση
στην «Εφαρμοσμένη Λογιστική και Ελεγκτική»



Το άρθρο αυτό αποτελεί απόσπασμα από το βιβλίο, με τον τίτλο: «Φορολογικός και Ασφαλιστικός οδηγός Δικηγόρων και Δικηγορικών Εταιρειών» που κυκλοφορεί από τις εκδόσεις «πρόσθεση».

Η επιλογή ανάμεσα στο «ελευθέριο επάγγελμα» και την συμμετοχή σε εταιρικό σχήμα είναι ένα δίλημμα που απασχολεί τους δικηγόρους νέους και παλαιούς. Η επιλογή αυτή θα πρέπει να γίνει αφού καθορίσουμε τα κριτήρια αξιολόγησης και τις προτεραιότητες που θέτει ο καθένας. Το φορολογικό και το λογιστικό πλαίσιο είναι ένα από αυτά, όχι όμως το μοναδικό.

Το φορολογικό πλαίσιο ως ένας από του παράγοντες, έχει ενδιαφέρον ως προς τον φορολογικό συντελεστή επί των κερδών, του τρόπου φορολόγησης των διανεμόμενων κερδών, του τέλους επιτηδεύματος, του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας (αντικειμενικά κριτήρια) και τις παρακράτηση φόρου στις αμοιβές.

Πέραν όμως αυτών, αξιολογήσιμα κριτήρια για την επιλογή καταλληλότερης μορφής άσκησης του δικηγορικού επαγγέλματος είναι και τα εξής:

- Η ευθύνη του φορέα ή εταιρίου της επιχείρησης,
- Οι ασφαλιστικές εισφορές του φορέα ή των μελών της επιχείρησης,
- Η ύπαρξη τεχνογνωσίας και υποδομής για την παροχή υπηρεσιών υψηλών προδιαγραφών με το χαμηλότερο δυνατό κόστος,
- Οι οικονομικές δυνατότητες της οντότητας ή του φορέα,
- Οι δυνατότητες χρηματοδότησης,
- Η έλλειψη επαρκών εγγυήσεων έναντι τρίτων,
- Η μεταβίβαση επιχείρησής ή Τίτλων,
- Τα Διανεμόμενα Κέρδη και Έκτακτες Αμοιβές.

Δικηγόροι Φυσικά Πρόσωπα		Αστικές Επαγγελματικές Δικηγορικές Εταιρείες (Δικηγορικές εταιρείες)	
Σύσταση	Έναρξη Εργασιών Φυσικού Προσώπου σε Δ.Ο.Υ (Ευέλικτη μορφή και απλότητα στην σύσταση)	Σύσταση	Έναρξη Εργασιών Νομικού Προσώπου σε Δ.Ο.Υ (Απαιτείται σύνταξη καταστατικού και διακοπή Εργασιών των Φυσικών Προσώπων)
Λογιστικά Αρχεία	Απλογραφικά Υποχρεωτικά Δυνητικά Διπλογραφικά	Λογιστικά Αρχεία	Απλογραφικά Υποχρεωτικά Δυνητικά Διπλογραφικά
Συντελεστής Φορολόγησης (Άρθρο 15. Φορολογικός συντελεστής Ν.4172/2013) (Ισχύει από 01/01/2020)	<u>Προοδευτική Κλίμακα</u> 0 - 10.000 9% 10.001 - 20.000 22% 20.001 - 30.000 28% 30.001 - 40.000 36% 40.001 – 44%	Συντελεστής Φορολόγησης (Άρθρο 58. Φορολογικός Συντελεστής Ν.4172/2013) (Ισχύει από 01/01/2019)	24,00%
Συντελεστής Φόρος Μερισμάτων	Απαλλαγή (Πολ.1042/15) (Βλέπε Σημείωση 1)	Συντελεστής Φόρος Μερισμάτων	Απαλλαγή (Παράγραφος 4 στο άρθρο 47 του ν.4172/2013, Πολ.1042/15) (Βλέπε Σημείωση 1)
Τέλος Επιτηδεύματος Άρθρου 31 του ν. 3986/2011 (Βλέπε Σημείωση 2)	650,00 €	Τέλος Επιτηδεύματος Άρθρου 31 του ν.3986/2013 (Βλέπε Σημείωση 2)	1.000,00 €

Δικηγόροι Φυσικά Πρόσωπα		Αστικές Επαγγελματικές Δικηγορικές Εταιρείες (Δικηγορικές εταιρείες)	
Παρακράτηση Φόρου στις Αμοιβές (άρθρο 62 Ν.4172/2013)	20% (Άρθρο 64 παρ.1 Ν.4172/2013)	Παρακράτηση Φόρου στις Αμοιβές (άρθρο 62 Ν.4172/2013)	Όχι (Άρθρο 62 παρ.2 Ν.4172/2013)
Διανεμόμενα Κέρδη και Έκτακτες Αμοιβές	ΟΧΙ (Δεν προβλέπεται κάτι ιδιαίτερο, μετά την πληρωμή των φόρων το υπολειπόμενο ποσό το λαμβάνει ο φορέας)	Διανεμόμενα Κέρδη Έκτακτες Αμοιβές	ΝΑΙ (Διανέμονται κέρδη διαφορετικά από τα προκύπτοντα με βάση το καταστατικό της εταιρείας ή να χορηγούνται έκτακτες αμοιβές στους εταίρους εφόσον πρόκειται για δικηγορικές εταιρείες με απλογραφικά βιβλία)
Έκδοση Γραμματίου Προείσπραξης (άρθρο 61 παρ. 4 του ν. 4194/2013)	Εκδίδει το Γραμμάτιο Προείσπραξης στο όνομα του	Έκδοση Γραμματίου Προείσπραξης (άρθρο 61 παρ. 4 του ν. 4194/2013)	Εκδίδει το Γραμμάτιο Προείσπραξης στο όνομα της Δικηγορικής Εταιρείας
Ευθύνη Φορέα της επιχείρησης	Ευθύνεται με ολόκληρη την περιουσία του	Ευθύνη Διαχειριστή Εταίρου	Οι Διαχειριστές Εταίροι ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως (Άρθρο 50 Αλληλέγγυα ευθύνη Ν.4174/2013)
Προσωπική Εργασία	ΝΑΙ	Προσωπική Εργασία	Είναι απαραίτητη για τη σύστασή της (Προσωπικό στοιχείο των συμμετεχόντων σε αυτή πρόσωπων)

Δικηγόροι Φυσικά Πρόσωπα		Αστικές Επαγγελματικές Δικηγορικές Εταιρείες (Δικηγορικές εταιρείες)	
Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της Ελάχιστης Φορολογίας	Ναι (Άρθρα 30-34 ν.4172/2013)	Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της Ελάχιστης Φορολογίας	OXI (Αφορά μόνο φυσικά Πρόσωπα)
Ασφαλιστικές Εισφορές Μελών (Βλέπε Ν.4670/2020 Άρθρο 39)	Δυνατότητα ελεύθερης επιλογής από τους ασφαλισμένους (Ισχύει από 01/01/2020)	Ασφαλιστικές Εισφορές Μελών (Βλέπε Ν.4670/2020 Άρθρο 39)	Δυνατότητα ελεύθερης επιλογής από τους ασφαλισμένους (Ισχύει από 01/01/2020)
Δυνατότητες Χρηματοδότησης	Περιορισμένη Χαμηλής Εντάσεως	Δυνατότητες Χρηματοδότησης	Υψηλής Εντάσεως (Συνεργασίες με αλλοδαπές δικηγορικές εταιρείες)
Υπαρξη Τεχνογνωσίας και Υποδομής	Χαμηλής Εντάσεως	Υπαρξη Τεχνογνωσία και Υποδομή	Υψηλής Εντάσεως (Λόγω Επιστημονικής ειδίκευσης, του κύκλου γνωριμιών, της φήμη των προσώπων αυτών κ.α.)
Μεταβίβαση Τίτλων	OXI (Δεν προβλέπεται)	Μεταβίβαση Τίτλων	ΝΑΙ (Ισχύουν διατάξεις 41-43 Ν.4172/2013 Εισόδημα Από Υπεράξια Μεταβίβασης Κεφαλαίου)
Εγγυήσεις έναντι Τρίτων	Περιορισμένη	Εγγυήσεις έναντι Τρίτων	Υψηλής Εντάσεως
Οικονομικές δυνατότητες	Περιορισμένη	Οικονομικές δυνατότητες	Υψηλής Εντάσεως

Σημείωση 1

Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, στην αιτιολογική έκθεση του ν.4223/2013 και συγκεκριμένα του άρθρου 23 αυτού, με το οποίο προστέθηκε παράγραφος 4 στο άρθρο 47 του ν.4172/2013, αναφέρεται ότι «για τα πιο πάνω πρόσωπα εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 21 έως 28 του Κεφαλαίου Γ' του ν.4172/2013 που αφορούν στα φυσικά πρόσωπα και επομένως, μεταξύ άλλων, προκύπτει ότι σε περίπτωση διανομής κερδών από τους εν λόγω υπόχρεους δεν εφαρμόζεται η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013».

Εξάλλου, με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 58 ορίζεται, ότι τα κέρδη που αποκτούν οι υπόχρεοι που αναγράφονται σε αυτό το εδάφιο, σε περίπτωση τήρησης απλογραφικών βιβλίων, φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 29 (φυσικών προσώπων). Κατά συνέπεια, σε περίπτωση απόληψης κερδών από τα ανωτέρω πρόσωπα που τηρούν απλογραφικά βιβλία, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου, καθόσον τα κέρδη αυτά φορολογούνται μόνο στο όνομα του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

Σημείωση 2

Σε τι ποσό ορίζεται το ετήσιο τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011;

Το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε:

α) οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως, για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους.

β) χίλια (1.000) ευρώ ετησίως, για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους.

γ) εξακόσια πενήντα (650) ευρώ, ετησίως, για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες.

δ) εξακόσια (600) ευρώ ετησίως, για κάθε υποκατάστημα.

Υπάρχει πρόβλεψη για επιβολή τέλους επιτηδεύματος σε διαφορετικό ποσό, για συγκεκριμένες κατηγορίες προσώπων;

Για τα φυσικά πρόσωπα, των οποίων το εισόδημα προέρχεται από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα (νυν ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα) και έχουν έγγραφη σύμβαση με μέχρι τρία (3) φυσικά ή/ και νομικά πρόσωπα ή το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ακαθάριστων εσόδων τους προέρχεται από ένα (1) φυσικό ή/ και νομικό πρόσωπο, τα ποσά του τέλους επιτηδεύματος εξακολουθούν να ισχύουν όπως επιβλήθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2012, δηλαδή τετρακόσια (400) ευρώ ή πεντακόσια (500) ευρώ, ανάλογα τον πληθυσμό και τριακόσια (300) ευρώ για κάθε υποκατάστημα.

Όσον αφορά στη φορολογική υποχρέωση και μόνο, εάν μελετήσουμε τον κατωτέρω πίνακα (ο οποίος συγκρίνει διαδοχικά με προοδευτικό εισόδημα την φορολογική υποχρέωση μετά την εφαρμογή του φορολογικού συντελεστή), απεικονίζεται ο αρχικός φόρος εισοδήματος χωρίς να συμπεριλάβουμε τις προβλεπόμενες μειώσεις λόγω παρακρατήσεων, προκαταβολών ή πιστώσεων φόρου αλλοδαπής.

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	ΔΙΚΗΓΟΡΟΙ Φ.Π.		ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ν.Π.	
	ΣΥΝΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ (άρθρο 15 ν.4172/2013)	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΣΥΝΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ (άρθρο 58 ν.4172/2013)	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
2.000,00 €	9%	180,00 €	24%	480,00 €
3.000,00 €	9%	270,00 €		720,00 €
6.000,00 €	9%	540,00 €		1.440,00 €
9.000,00 €	9%	810,00 €		2.160,00 €
10.000,00 €	9%	900,00 €		2.400,00 €
12.000,00 €	22%	1.340,00 €		2.880,00 €
15.000,00 €	22%	2.440,00 €		3.600,00 €
18.000,00 €	22%	4.200,00 €		4.320,00 €
20.000,00 €	22%	3.100,00 €		4.800,00 €
21.000,00 €	28%	3.380,00 €		5.040,00 €
22.000,00 €	28%	3.660,00 €		5.280,00 €
24.000,00 €	28%	4.220,00 €		5.760,00 €
27.000,00 €	28%	5.060,00 €		6.480,00 €
30.000,00 €	28%	5.900,00 €		7.200,00 €
33.000,00 €	36%	6.980,00 €		7.920,00 €
36.000,00 €	36%	8.060,00 €		8.640,00 €
39.000,00 €	36%	9.140,00 €		9.360,00 €
40.000,00 €	36%	9.500,00 €		9.600,00 €
42.000,00 €	44%	10.380,00 €		10.080,00 €
45.000,00 €	44%	11.700,00 €		10.800,00 €
48.000,00 €	44%	13.020,00 €	11.520,00 €	
51.000,00 €	44%	14.340,00 €	12.240,00 €	
54.000,00 €	44%	15.660,00 €	12.960,00 €	
57.000,00 €	44%	16.980,00 €	13.680,00 €	
60.000,00 €	44%	18.300,00 €	14.400,00 €	
63.000,00 €	44%	19.620,00 €	15.120,00 €	

66.000,00 €	44%	20.940,00 €		15.840,00 €
69.000,00 €	44%	22.260,00 €		16.560,00 €
72.000,00 €	44%	23.580,00 €		17.280,00 €
75.000,00 €	44%	24.900,00 €		18.000,00 €
78.000,00 €	44%	26.220,00 €		18.720,00 €
81.000,00 €	44%	27.540,00 €		19.440,00 €
84.000,00 €	44%	28.860,00 €		20.160,00 €
87.000,00 €	44%	30.180,00 €		20.880,00 €
90.000,00 €	44%	31.500,00 €		21.600,00 €
93.000,00 €	44%	32.820,00 €		22.320,00 €
96.000,00 €	44%	34.140,00 €		23.040,00 €
99.000,00 €	44%	35.460,00 €		23.760,00 €
102.000,00 €	44%	36.780,00 €		24.480,00 €
105.000,00 €	44%	38.100,00 €		25.200,00 €
108.000,00 €	44%	39.420,00 €		25.920,00 €
111.000,00 €	44%	40.740,00 €		26.640,00 €
114.000,00 €	44%	42.060,00 €		27.360,00 €
117.000,00 €	44%	43.380,00 €		28.080,00 €
120.000,00 €	44%	44.700,00 €		28.800,00 €

Το συγκεκριμένο κείμενο έχει ενημερωτικό χαρακτήρα και σε καμία περίπτωση δεν υποκαθιστά τις εξειδικευμένες συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Αποποίηση Ευθύνης :

Το περιεχόμενο της στήλης, είναι καθαρά ενημερωτικό και πληροφοριακό και δεν αποτελεί σε καμία περίπτωση επιχειρηματική συμβουλή, ούτε υποκίνηση για συμμετοχή σε οποιαδήποτε ενέργεια.

Ο αρθρογράφος δεν ευθύνεται για τυχόν λοιπές αποφάσεις που θα ληφθούν με βάση τις πληροφορίες αυτές.