
Φορολογία ασκούμενων και νέων δικηγόρων

Σημειώσεις: Χριστοπούλου Ειρήνη
Λογίστρια-Οικονομολόγος

Ασκούμενοι δικηγόροι: Αμειβόμενοι με παραστατικό παρεχόμενων υπηρεσιών (τίτλος κτήσης)

- Δεν χρειάζεται να γίνει έναρξη σε ΔΟΥ. Προϋπόθεση ότι το ετήσιο εισόδημα δεν υπερβαίνει τις 10.000€.
- Υποχρέωση απογραφής στον ΕΦΚΑ με ιδιότητα «Αμειβόμενος με παραστατικό παρεχόμενων υπηρεσιών» ανεξάρτητα αν έχει απογραφεί ή όχι για άλλη απασχόληση. Αρμόδια υπηρεσία για την απογραφή είναι η Τοπική Διεύθυνση του τόπου κατοικίας του.
- Για την απογραφή απαιτείται η υποβολή αντιγράφου σύμβασης, ή, στις περιπτώσεις προφορικής συμφωνίας, Υπεύθυνη Δήλωση με την οποία δηλώνεται η πρόθεση παροχής υπηρεσιών αμειβόμενου με Παραστατικό Παρεχόμενων Υπηρεσιών.

- Η έκδοση παραστατικού καθώς και η απόδοση των ασφαλιστικών εισφορών γίνονται από τον εργοδότη.
- Το εισόδημα ασκούμενο δικηγόρου που προκύπτει από πρακτική άσκηση φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και υπάρχει προσυμπληρωμένο στη φορολογική δήλωση.
- Το 30% του εισοδήματος θα πρέπει να καλυφθεί με ηλεκτρονικές αποδείξεις για να μην προκύψει φόρος. Παράδειγμα: ασκούμενος δικηγόρος με ετήσιο εισόδημα 7.200€ θα πρέπει να πραγματοποιήσει ηλεκτρονικές δαπάνες ποσού 2.160€ ($7.200 * 30\%$).

Έναρξη δικηγόρου σε ΔΟΥ-δικαιολογητικά:

- Βεβαίωση από μητρώο Δικηγορικού συλλόγου
- Αντίγραφο αστυνομικής ταυτότητας
- Αποδεικτικό επαγγελματικής έδρας: μισθωτήριο ή Ε9
- Συμπληρωμένο έντυπο Δ211

Μετά την ολοκλήρωση της έναρξης σε ΔΟΥ δηλώνω ηλεκτρονικά σε ΕΦΚΑ την επιλογή ασφαλιστικής κατηγορίας.

Παραδείγματα σε αμοιβή δικηγόρων:

ΑΜΟΙΒΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ ΜΕ ΦΠΑ	1.000,00
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ:	1.000,00
ΦΠΑ	240,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.240,00
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ 20%	200,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	1.040,00

ΑΜΟΙΒΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	1.000,00
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ:	1.000,00
ΦΠΑ	
ΣΥΝΟΛΟ	1.000,00
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ 20%	200,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	800,00

- Τα τιμολόγια καθαρής αξίας άνω των 300€ υπόκεινται σε παρακράτηση 20%. Η απόδοση παρακρατούμενου φόρου γίνεται από τον εργοδότη.
- Όσοι υπάγονται σε καθεστώς ΦΠΑ τον αποδίδουν ανά τρίμηνο με υποβολή περιοδικής δήλωσης σε site της ΑΑΔΕ. Το πρώτο τρίμηνο υποβάλλεται μέχρι 30/4, το δεύτερο τρίμηνο μέχρι 31/07 κ.ο.κ. Προκύπτει μια ταυτότητα οφειλής για πληρωμή που μπορείτε να την εξοφλείτε εφάπαξ ή σε 2 δόσεις.
- Από το συνολικό πληρωτέο που θα καταβληθεί τραπεζικά θα πρέπει να πληρώσω τις ασφαλιστικές εισφορές και τον ΦΠΑ που μου αντιστοιχεί .

Δαπάνες που καταχωρούνται ως έξοδα:

- Από ΦΠΑ: βιβλία, γραφική ύλη, φωτοτυπίες, συνδρομές (νομικού περιεχομένου), έπιπλα (βιβλιοθήκη, γραφείο, ράφια), διακοσμητικά, λογαριασμός κινητής τηλεφωνίας, υπολογιστής, κινητό, laptop, tablet, θήκη, σκληρός δίσκος, USB, πληκτρολόγιο, παραστατικό λογιστή/δικαστικού επιμελητή, ένδυσης (απόφαση ΔΕΔ 4503/2021)
- Από εισόδημα: γραμμάτια, έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας, δαπάνες για ταξίδια, μεταφορές

Βάσει νόμου καταχωρούνται οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Οι επιχειρήσεις που υπάγονται σε καθεστώς απαλλαγής ΦΠΑ εκπίπτουν ολόκληρο το έξοδο από την φορολογία εισοδήματος.

Παράδειγμα: Αγορά γραφικής ύλης 124€ (100€ καθαρή +24€ ΦΠΑ)

- Ο δικηγόρος που υπάγεται σε καθεστώς ΦΠΑ αφαιρεί από τα έσοδα του 100€ και φορολογείται για 900€ (1.000-100). Τα 24€ τα έχει εκπέσει από την περιοδική δήλωση ΦΠΑ.
- Ο δικηγόρος με απαλλαγή ΦΠΑ φορολογείται για 876€ (1.000-124).

Παράδειγμα δήλωσης ΦΠΑ

Δικηγόρος έχει τιμολογήσει το χρονικό διάστημα Ιανουάριος-Μάρτιος έσοδα αξίας 3.000€ και έχει κάνει έξοδα για γραφική ύλη και καρέκλα γραφείου αξίας 150€.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ-ΜΑΡΤΙΟΣ			
ΕΣΟΔΑ	3.000,00	ΕΞΟΔΑ	150,00
ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ	720,00	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ	36,00
ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ ΦΠΑ (720-36)	684,00		
1η ΔΟΣΗ ΜΕΧΡΙ 30/04	342,00		
2η ΔΟΣΗ ΜΕΧΡΙ 31/05	342,00		

Φορολογία δικηγόρων:

- Ως μισθωτός (μπλοκάκιας) εφόσον τηρούνται οι παρακάτω προϋποθέσεις: α) **έγγραφες συμβάσεις** παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες, β) δεν έχει την εμπορική ιδιότητα, γ) **δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του** δ) δεν είναι ταυτόχρονα έμμισθος.
- Ως ελεύθερος επαγγελματίας

Και στις 2 περιπτώσεις η κλίμακα φορολογίας είναι:

Εισόδημα (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής
0,00 έως 10.000,00	9%
10.000,01 έως 20.000,00	22%
20.000,01 έως 30.000,00	28%
30.000,01 έως 40.000,00	36%
Άνω 40.000,01	44%

Διαφορές σε φορολογία:

- Ο «μπλοκάκιας» το μοναδικό έξοδο που μπορεί να αφαιρέσει είναι οι ασφαλιστικές εισφορές του. Μειώνεται ο φόρος του κατά 777€ (άγαμος χωρίς τέκνα για εισόδημα μέχρι 12.000€).
- Ο ελεύθερος επαγγελματίας εκπίπτει όλες τις δαπάνες που είναι καταχωρημένες στα βιβλία του χωρίς να δικαιούται μείωση φόρου.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Δικηγόρος με έσοδα 12.000€ , εισφορές 2.300€, Υπόλοιπα έσοδα: 1.200€

ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ ΜΠΛΟΚΑΚΙΑΣ	
ΕΣΟΔΑ	12.000,00
ΕΙΣΦΟΡΕΣ	2.300,00
ΚΕΡΔΟΣ	9.700,00
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ 20%	2.400,00
ΦΟΡΟΣ 9%	873,00
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ	777,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ	96,00
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ (2.400-96)	2.304,00

ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ ΕΛ.ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑΣ	
ΕΣΟΔΑ	12.000,00
ΕΙΣΦΟΡΕΣ	2.300,00
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	1.200,00
ΚΕΡΔΟΣ	8.500,00
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ 20%	2.400,00
ΦΟΡΟΣ 9%	765,00
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ (2.400-765)	1.635,00

Λοιπές πληροφορίες:

- Οι ασφαλιστικές εισφορές πρέπει να **εξοφλούνται εντός του έτους** για να εκπίπτουν από τα έξοδα της επιχείρησης.
- Γραμμάτια Δικηγορικού Συλλόγου: περιλαμβάνουν α) μια παρακράτηση 20% για τον ΕΦΚΑ που αφαιρείται από το μηνιαίο ειδοποιητήριο β)έναν προκαταβλητέο φόρο 15% που εμφανίζεται στη φορολογική σας δήλωση και συμψηφίζεται με τον φόρο εισοδήματος. Η παρακράτηση και ο προκαταβλητέος υπολογίζονται επί της ελάχιστης αμοιβής του γραμματίου.
- Διαδικασίες μετά από έναρξη: σφραγίδα, άνοιγμα επαγγελματικού λογαριασμού , POS, συμφωνητικό με εργοδότη, κωδικοί σε e-timologio για έκδοση παραστατικού.
- Έξοδα καθαρής αξίας άνω των 500€ εξοφλούνται με τραπεζικό πληρωμής.
- Έσοδο συνολικής αξίας (καθαρή +ΦΠΑ) άνω των 500€ το εισπράτουμε τραπεζικά.
- Για τα έξοδα μας ζητάμε τιμολόγιο από τον προμηθευτή.

- Οι νέοι ελεύθεροι επαγγελματίες φορολογούνται με συντελεστή 4,5% τα τρία πρώτα χρόνια άσκησης των δραστηριοτήτων τους εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα τους δεν υπερβαίνουν τα 10.000€.
- Επιβάλλεται τέλος επιτηδεύματος μετά την παρέλευση 5 ετών από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας: 650€ για όσους φορολογούνται ως ελεύθεροι επαγγελματίες και 500€ για όσους αμείβονται με «μπλοκάκι».
- Προκαταβολή 55% εφόσον προκύψει φόρος για πληρωμή. Όταν αποκτάται για πρώτη φορά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα η προκαταβολή μειώνεται στο μισό δηλαδή 27,5%.