

ΗΜΕΡΙΔΑ ΓΙΑ ΤΗ Σύσταση Δικηγορικών Εταιρειών από νέους δικηγόρους

Πέμπτη 17 Σεπτεμβρίου 2015, ώρες 17.00 - 20.00

Υποστηρικτές:



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ



ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Φορολογική αντιμετώπιση δικηγορικών εταιρειών

Θεόδωρος Ι. Σκουζός
Αλέξανδρος Δ. Μίχας

- **Σύσταση νέας δικηγορικής εταιρείας**
 - Διακοπή εργασιών δικηγόρων ως φυσικών προσώπων / ελευθέρων επαγγελματιών
 - Έναρξη εργασιών νομικού προσώπου / δικηγορικής εταιρείας

- **Είσοδος νέου εταίρου σε υφιστάμενη δικηγορική εταιρεία**
 - Διακοπή εργασιών φυσικού προσώπου
 - Τροποποίηση καταστατικού δικηγορικής εταιρείας (είσοδος νέου εταίρου / ανακατανομή ποσοστών διανομής κερδών)

Η Δικηγορική Εταιρεία

- ✓ Ενοποιημένα έσοδα και έξοδα
- ✓ Ενοποιημένη λογιστική
- ✓ Ενιαία φορολογική αντιμετώπιση-ένα ΑΦΜ
- ✓ Συγκέντρωση φορολογικών υποχρεώσεων σε ένα νομικό πρόσωπο

Δικηγορικές Εταιρείες με απλογραφικά βιβλία & Δικηγόροι ασκούντες ατομική δικηγορία (απλογραφικά βιβλία)

Φορολογικός Συντελεστής επί των κερδών (Άρθρο 29 Ν.4172/2013)

- Κέρδη **μέχρι €50.000** φορολογούνται με συντελεστή **26%**
- Κέρδη **μεγαλύτερα των €50.000** φορολογούνται με συντελεστή **33%**

Τρόπος φορολόγησης διανεμόμενων κερδών σε εταίρους (Πολ. 1042/26.1.15)

- Δεν φορολογούνται εκ νέου
- Δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου

Δικηγορικές Εταιρείες με διπλογραφικά βιβλία

Φορολογικός Συντελεστής (Άρθρο 58 παρ.1 Ν.4172/2013)

- Τα κέρδη φορολογούνται με συντελεστή **26%**

Διανομή (ΠΟΛ 1042/26.1.15)

- Στα μερίσματα που καταβάλλουν οι δικηγορικές εταιρείες στους εταίρους διενεργείται παρακράτηση φόρου **10%**.
- Η παρακράτηση διενεργείται κατά το χρόνο που λαμβάνει χώρα η απόληψη κερδών και ο φόρος αποδίδεται μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή του ποσού.
- Η παρακράτηση του φόρου μερισμάτων εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση των δικηγόρων εταίρων.

Παράδειγμα Α: 4 μεμονωμένοι δικηγόροι

Κώστας-Αγγελική-Παύλος-Ανθή
€10.000 ευρώ ετήσια κέρδη ο καθένας

	Καθαρά κέρδη	Τρόπος φορολόγησης	Φορολογική επιβάρυνση
Κώστας	€10.000	26%	€2.600
Αγγελική	€10.000	26%	€2.600
Παύλος	€10.000	26%	€2.600
Ανθή	€10.000	26%	€2.600
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ			€10.400

Παράδειγμα Α: ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "ΚΑΠΑ" (Απλογραφικά βιβλία)

Συμμετοχή εκάστου εταίρου στα κέρδη = 25%

	Καθαρά κέρδη	Τρόπος φορολόγησης	Φορολογική επιβάρυνση
ΚΑΠΑ	€40.000	26% για τα πρώτα €50.000 33% για κέρδη άνω των €50.000	€ 10.400 € 0,00
		Σύνολο φόρου στο όνομα της δ.ε.	€ 10.400

Σύνολο κερδών προς διανομή μετά φόρου = € 29.600

(Φόρος που αναλογεί στον κάθε εταίρο: €10.400/4 = €2.600)

	Διανεμ. κέρδη		Φόρος
Κώστας	€7.400	Αφορολόγητα κατά την διανομή	€ 0,00
Αγγελική	€7.400		€ 0,00
Παύλος	€7.400		€ 0,00
Ανθή	€7.400		€ 0,00
		Σύνολο φόρου διανεμόμενων κερδών	€ 0,00

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ: €10.400

Παράδειγμα Α: ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "ΚΑΠΑ"

(διπλογραφικά βιβλία)

Συμμετοχή εκάστου εταίρου στα κέρδη = 25%

	Καθαρά κέρδη	Τρόπος φορολόγησης	Φορολογική επιβάρυνση
ΚΑΠΑ	€40.000	26%	€10.400
		Σύνολο φόρου στο όνομα της δ.ε.	€10.400
Σύνολο κερδών προς διανομή μετά φόρου = €29.600 (Φόρος που αναλογεί στον κάθε εταίρο: $10.400/4 = €2.600$)			
	Διανεμ. κέρδη		Φόρος
Κώστας	€7.400	10% κατά την διανομή	€740
Αγγελική	€7.400		€740
Πάυλος	€7.400		€740
Ανθή	€7.400		€740
		Σύνολο φόρου διανεμόμενων κερδών	€2.960
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ (€10.400 + €2.960 = €13.360)			

Παράδειγμα Β: 4 μεμονωμένοι δικηγόροι

Κώστας-Αγγελική-Παύλος-Ανθή

€50.000 ευρώ ετήσια κέρδη ο καθένας

	Καθαρά κέρδη	Τρόπος φορολόγησης	Φορολογική επιβάρυνση
Κώστας	€50.000	26% για τα πρώτα €50.000	€13.000
		33% για κέρδη άνω των €50.000	€0,00
		Σύνολο φόρου	€13.000
Αγγελική	€50.000	26% για τα πρώτα €50.000	€13.000
		33% για κέρδη άνω των €50.000	€0,00
		Σύνολο φόρου	€13.000
Παύλος	€50.000	26% για τα πρώτα €50.000	€13.000
		33% για κέρδη άνω των €50.000	€0,00
		Σύνολο φόρου	€13.000
Ανθή	€50.000	26% για τα πρώτα €50.000	€13.000
		33% για κέρδη άνω των €50.000	€0,00
		Σύνολο φόρου	€13.000
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ			€52.000

Παράδειγμα Β: ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "ΚΑΠΑ"

(Απλογραφικά βιβλία)

Συμμετοχή εκάστου εταίρου στα κέρδη = 25%

	Καθαρά κέρδη	Τρόπος φορολόγησης	Φορολογική επιβάρυνση
ΚΑΠΑ	€200.000	26% για τα πρώτα €50.000 33% για κέρδη άνω των €50.000	€ 13.000 € 49.500
		Σύνολο φόρου στο όνομα της δ.ε.	€ 62.500
Σύνολο κερδών προς διανομή μετά φόρου = € 137.500 (Φόρος που αναλογεί στον κάθε εταίρο: €62.500/4 = €15.625)			
	Διανεμ. κέρδη		Φόρος
Κώστας	€34.375	Αφορολόγητα κατά την διανομή	€ 0,00
Αγγελική	€34.375		€ 0,00
Παύλος	€34.375		€ 0,00
Ανθή	€34.375		€ 0,00
		Σύνολο φόρου διανεμόμενων κερδών	€ 0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ: €62.500			

Παράδειγμα Β: ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "ΚΑΠΑ"

(Διπλογραφικά βιβλία)

Συμμετοχή εκάστου εταίρου στα κέρδη = 25%

	Καθαρά κέρδη	Τρόπος φορολόγησης	Φορολογική επιβάρυνση
ΚΑΠΑ	€200.000	26%	€52.000
		Σύνολο φόρου στο όνομα της δ.ε.	€52.000
Σύνολο κερδών προς διανομή μετά φόρου = €148.000 (Φόρος που αναλογεί στον κάθε εταίρο: €52.000/4 = €13.000)			
	Διανεμ. κέρδη		Φόρος
Κώστας	€37.000	10% κατά την διανομή	€3.700
Αγγελική	€37.000		€3.700
Πάυλος	€37.000		€3.700
Ανθή	€37.000		€3.700
		Σύνολο φόρου διανεμόμενων κερδών	€14.800
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ (€52.000 + €14.800 = €66.800)			

κοινές φορολογικές υποχρεώσεις

Περιοδική δήλωση ΦΠΑ

- Η μόνη διαφορά είναι ότι στα **απλογραφικά** βιβλία υποβάλλεται **κάθε τρίμηνο** ενώ στα **διπλογραφικά** **κάθε μήνα**.

Δήλωση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων/παραδόσεων αγαθών και υπηρεσιών

- Μέχρι την **25^η ημέρα** κάθε μήνα για συναλλαγές του προηγούμενου μήνα εάν υπάρχουν.

Φόρος μισθωτών υπηρεσιών (εάν απασχολούνται μισθωτοί)

- Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου **μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα** από το μήνα που καταβλήθηκε ο μισθός.

Παρακρατούμενοι Φόροι αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα:

- Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου **μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα** από το μήνα που καταβλήθηκε η αμοιβή.

Δήλωση φορολογίας εισοδήματος

- **Μία φορά ετησίως** μέχρι 30/6 σύμφωνα με τον ΚΦΕ

ΜΥΦ (συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών):

Πρόσθετη υποχρέωση μόνο για δικηγορικές εταιρείες με διπλογραφικά βιβλία:

Δήλωση φόρου μερισμάτων

- Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου εντός δύο μηνών από την καταβολή του μερίσματος

άλλες ομοιότητες και διαφορές

ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ (Ν.3986/2011 άρθρο 31)

- Επιβάλλεται ετησίως σε όλους τους επιτηδευματίες και τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα
 - Νομικά πρόσωπα με έδρα σε πόλεις με πάνω από 200.000 κατοίκους = **€1.000**
 - Νομικά πρόσωπα με έδρα σε πόλεις με κάτω από 200.000 κατοίκους = **€800**
 - Ατομικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες = **€650**

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ (άρθρο 62 Ν.4172/2013)

- Για νομικές υπηρεσίες, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο, τότε διενεργείται παρακράτηση φόρου με ποσοστό **20%**.
- Όταν ο λήπτης των ως άνω αμοιβών είναι δικηγορική εταιρεία τότε **δεν** διενεργείται παρακράτηση φόρου.

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

- Ασφαλιστικές εισφορές δικηγόρου (ατομική επιχείρηση) (ΠΟΛ 1113/2.6.15)
 - Εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά του.
- Ασφαλιστικές Εισφορές εταίρου δικηγορικής εταιρείας (ΠΟΛ 1113/2.6.15)
 - Εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της δικηγορικής εταιρείας.

γραμμάτια ΔΣΑ

Μεμονωμένοι δικηγόροι

- Εάν ο Δικηγόρος ενεργεί για ίδιο λογαριασμό, ήτοι ως ελεύθερος επαγγελματίας, εκδίδει το γραμμάτιο προκαταβολής στο δικό του όνομα, επικαλούμενος τον αριθμό μητρώου του στον οικείο δικηγορικό σύλλογο.

Δικηγορικές Εταιρείες

- Εάν ο Δικηγόρος είναι εταίρος, έμμισθος ή συνεργάτης σε Δικηγορική Εταιρεία, τότε υποχρεούται να προβεί σε έκδοση γραμματίου προκαταβολής στο όνομα της Δικηγορικής Εταιρείας, επικαλούμενος τον αριθμό μητρώου της στον οικείο δικηγορικό σύλλογο και κατόπιν γίνεται περαιτέρω επιλογή του συγκεκριμένου Δικηγόρου εταίρου, έμμισθου ή συνεργάτη με τον αντίστοιχο αριθμό μητρώου του.

ευθύνη διαχειριστή εταίρου για φορολογικές υποχρεώσεις

Άρθρο 3 και 50 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013)

- Οι διαχειριστές εταίροι ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως έναντι του Δημοσίου ως ακολούθως:
 - A) Κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσης του νομικού προσώπου, για την πληρωμή του φόρου, τόκων και προστίμων που οφείλονται από την δικηγορική εταιρεία, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.
 - B) Για τους παρακρατούμενους φόρους, το Φ.Π.Α. και όλους τους επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν.

Σας ευχαριστούμε πολύ