



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

Θεμιστοκλέους 38, 106 78 ΑΘΗΝΑ

τηλ. 210-3813380, 210-3303721, e-mail: info@eoo.gr

Αρ. Πρωτ. 1641 Φ. 43

Αθήνα, 17 Νοεμβρίου 2023

Προς
Οδοντιατρικούς Συλλόγους της Χώρας
Μέλη της Γενικής Συνέλευσης ΕΟΟ

ΘΕΜΑ: Ενημερωτικό Υπόμνημα για το νέο Φορολογικό Νομοσχέδιο

ΝΕΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟ «μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής»

Με τα νέα φορολογικά μέτρα που προτείνει η παρούσα Κυβέρνηση, δεν καταπολεμάται η φοροδιαφυγή, αλλά προστατεύονται τα μεγάλα εισοδήματα, σε βάρος των πολλών.

Με την εισαγωγή φορολογητέου τεκμαρτού εισοδήματος, με τη φορολόγηση δηλαδή εισοδήματος που δεν έχει αποκτηθεί, οδηγείται σε αφανισμό μεγάλο τμήμα ελευθέρων επαγγελματιών και επιστημόνων.

Η Κυβέρνηση, προκειμένου να στηρίξει την επιλογή της, χαρακτηρίζει όλους τους ελεύθερους επαγγελματίες, ως φοροφυγάδες. Ταυτόχρονα, επιχειρεί να ταυτίσει τους ελεύθερους επαγγελματίες με τους μισθωτούς, ενώ γνωρίζει ότι πρόκειται για διαφορετικές κατηγορίες, μιας και οι ελεύθεροι επαγγελματίες δεν έχουν αφορολόγητο εισόδημα ούτε τις εκπτώσεις και τις απαλλαγές των μισθωτών.

Η Κυβέρνηση επιστρατεύει αναχρονιστικές, άδικες και ισοπεδωτικές μεθόδους καταπολέμησης της φοροδιαφυγής που ανήκουν σε περασμένες

δεκαετίες, την ίδια στιγμή που επαίρεται ότι έχει στη διάθεσή της νέα εργαλεία ελέγχου (έμμεσες τεχνικές ελέγχου, mydata, σύνδεση ταμειακών μηχανών με Υπουργείο Οικονομικών, εγκατάσταση POS κλπ), ομολογώντας με αυτό τον τρόπο την πλήρη αποτυχία τους.

Η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής δε λύνεται με οριζόντια μέτρα, αλλά προϋποθέτει έναν ουσιαστικό διάλογο μεταξύ όλων των φορέων με στόχο ένα δίκαιο φορολογικό σύστημα, που θα λαμβάνει υπόψη του τις πραγματικές συνθήκες ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας και τις ιδιαιτερότητες κάθε επαγγέλματος και θα έχει ως βάση τη συνεισφορά εκάστου ανάλογα με τις δυνάμεις του.

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες οδοντιάτρους είναι πρωτίστως ζήτημα αξιοπρέπειας. Και ως εκ τούτου, ζήτημα αδιαπραγμάτευτο.

Έχουμε την υποχρέωση να σταθούμε δίπλα σε κάθε συνάδελφο αλλά και σε κάθε πολίτη που πλήττεται από τις Κυβερνητικές επιλογές που κινδυνεύει με επαγγελματικό αφανισμό που στοχοποιείται γενικά, αδιάκριτα ως φοροφυγάς.

Η Ελληνική Οδοντιατρική Ομοσπονδία και οι Οδοντιατρικοί Σύλλογοι της χώρας θα συμμετάσχουν σε όλες τις κινητοποιήσεις των πληττόμενων φορέων.

Σας επισυνάπτεται αναλυτικός οδηγός που περιλαμβάνει με παραδείγματα τις επικείμενες αλλαγές στο φορολογικό σύστημα.



ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Ο υπουργός Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Κωστής Χατζηδάκης, έθεσε σε δημόσια διαβούλευση το σχέδιο νόμου «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής».

Οι παρεμβάσεις που υλοποιούνται με το νομοσχέδιο περιλαμβάνουν:

- Την υποχρεωτική ανάρτηση εσόδων και δαπανών στο MyData εντός του 2024.
- Την απαγόρευση της χρήσης μετρητών στις αγοραπωλησίες ακινήτων.
- Το νέο σύστημα φορολόγησης των ελεύθερων επαγγελματιών.
- Την αύξηση του προστίμου για χρήση μετρητών σε συναλλαγές άνω των 500 ευρώ, σε ποσό διπλάσιο της συναλλαγής.
- Τη ρύθμιση της αγοράς των βραχυχρόνιων μισθώσεων.
- Την διακοπή συνεργασίας των εταιριών εμπορίας καυσίμων με παραβάτες λαθρεμπορίας.

Επιπλέον, τη μεταρρύθμιση συμπληρώνουν οι εξής παρεμβάσεις που δεν απαιτούν νομοθετική ρύθμιση και θα υλοποιηθούν με διοικητικές πράξεις:

- Η ολοκλήρωση της διασύνδεσης των ταμειακών μηχανών με τα POS τους πρώτους μήνες του 2024.
- Η επέκταση της υποχρέωσης κατοχής συστήματος ηλεκτρονικών πληρωμών (EFT/POS) στους υπόλοιπους κλάδους της λιανικής αγοράς που σήμερα δεν έχουν.
- Η ενεργοποίηση του ψηφιακού δελτίου αποστολής, πιλοτικά από τις αρχές του 2024 και πλήρως έως το τέλος του έτους.
- Τα υποχρεωτικά ηλεκτρονικά τιμολόγια εντός του 2024 για τα οποία έχει υποβληθεί σχετικό αίτημα στην ΕΕ.

Ειδικότερα τα σημαντικότερα σημεία του σχεδίου νόμου είναι τα ακόλουθα:

1. Περιορισμός της χρήσης μετρητών

– Τα πρόστιμα για αγορές άνω των 500 ευρώ με μετρητά, που είναι σήμερα 100 ευρώ, αυξάνονται στο διπλάσιο της αξίας της συναλλαγής.

2. Διαφάνεια στους ελέγχους

α) Θεσπίζεται υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση των λογιστικών αρχείων στην ΑΑΔΕ. Ορίζεται ότι εκπτώσεις φόρων και δαπάνες προς έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, καθώς και ότι τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν μπορεί να είναι μικρότερα από τα έξοδα που έχουν διαβιβαστεί στην πλατφόρμα.

β) Επεκτείνονται οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου για τον προσδιορισμό του εισοδήματος (οι τεχνικές αυτές βασίζονται σε στοιχεία, όπως οι τραπεζικές καταθέσεις, οι δαπάνες σε μετρητά, η ρευστότητα του φορολογούμενου, κ.ά.). Με τη διάταξη ορίζεται ότι οι έμμεσες τεχνικές θα χρησιμοποιούνται σε τρεις ακόμη περιπτώσεις (πέρα από αυτές που ισχύουν ήδη), που είναι οι εξής:

- όταν δηλώνεται ζημία σε τρία τουλάχιστον συνεχόμενα έτη και δεν προκύπτει ο τρόπος χρηματοδότησης της επιχείρησης, με τον οποίο καλύπτονται οι υποχρεώσεις της,
- όταν υπάρχει σημαντική αναντιστοιχία μεταξύ αγορών, πωλήσεων και αποθεμάτων,
- όταν ο συντελεστής μικτού κέρδους που προκύπτει από τα δηλούμενα αποτελέσματα είναι διαφορετικός από αυτόν που προκύπτει βάσει των παραστατικών αγορών και πωλήσεων.

Οι έμμεσες τεχνικές εφαρμόζονται ήδη στις περιπτώσεις που δεν εφαρμόζονται τα λογιστικά πρότυπα ή ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, καθώς και αν τα φορολογικά στοιχεία δεν προσκομισθούν στη Φορολογική Διοίκηση μετά από δύο προσκλήσεις (αντί για μια που ισχύει τώρα).

γ) Προβλέπεται χρηματικό μπόνους ίσο με το δεκαπλάσιο της αξίας της συναλλαγής (με ελάχιστο 100 ευρώ και μέγιστο 3.000 ευρώ) για τους πολίτες που κάνουν καταγγελίες για παραποιημένες ταμειακές μηχανές μέσω της εφαρμογής «Approdixi», οι οποίες καταλήγουν σε έλεγχο και επιβολή προστίμου.

3. Νέο σύστημα φορολόγησης για τους ελεύθερους επαγγελματίες

Θεσπίζεται το ελάχιστο τεκμαιρόμενο κέρδος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς και η μείωση κατά 50% του τέλους επιτηδεύματος για τους ελεύθερους επαγγελματίες, που δηλώνουν εισοδήματα υψηλότερα από το τεκμήριο, ενώ για όσους δηλώνουν χαμηλότερα εισοδήματα, το τέλος μειώνεται κατά 25%. Βασική φιλοσοφία του νομοσχεδίου είναι ότι η προσωπική συνεισφορά κάθε ελεύθερου επαγγελματία στην ατομική του επιχείρηση δεν μπορεί να αποτιμάται σε επίπεδο χαμηλότερο από το εισόδημα του μισθωτού που πληρώνεται με τον κατώτατο μισθό. Το ύψος της προσωπικής αυτής συνεισφοράς προσαυξάνεται ανάλογα με τα χρόνια της επαγγελματικής δραστηριότητας, το σύνολο της μισθοδοσίας και το ύψος του τζίρου της επιχείρησης. Συγκεκριμένα, για τον υπολογισμό της φορολογίας λαμβάνονται υπόψιν:

1) Ο εκάστοτε ισχύων κατώτατος μισθός (780 ευρώ σήμερα) προσαυξημένος κατά 10% για κάθε 3 χρόνια επαγγελματικής δραστηριότητας μετά την πρώτη εξαετία ή ο ανώτερος ετήσιος μισθός που ο ελεύθερος επαγγελματίας καταβάλλει σε υπάλληλό του. Λαμβάνεται υπόψη το μεγαλύτερο από τα δύο ποσά με ανώτατο όριο σε κάθε περίπτωση τις 30.000 ευρώ.

Έτη επαγγελματικής δραστηριότητας	Μείωση ή προσαύξηση	Τεκμήριο
1-3	Απαλλαγή	0
4	Μείωση κατά 67%	3.603,60
5	Μείωση κατά 33%	7.316,40
6	-	10.920
7-9	Προσαύξηση κατά 10%	12.012
10-12	Προσαύξηση κατά 20%	13.104
Άνω των 12	Προσαύξηση κατά 30%	14.196

Συντελεστής προσαύξησης του ποσού που προκύπτει από το προηγούμενο κριτήριο, επιβάλλεται σωρευτικά στις περιπτώσεις που:

Α) ο ετήσιος τζίρος είναι υψηλότερος από το μέσο όρο του εκάστοτε κλάδου. Η προσαύξηση είναι 35 % για όσους πραγματοποιούν τζίρο μεγαλύτερο του μέσου όρου, 70% για τζίρο μεγαλύτερο του 150% του μέσου όρου και 100% για τζίρο που υπερβαίνει το διπλάσιο του μέσου όρου.

Β) Το 10 % του κόστους μισθοδοσίας του προσωπικού με όριο τις 15.000 ευρώ.

Το ελάχιστο τεκμαιρόμενο κέρδος ορίζεται κατ' ανώτατο όριο 50.000 ευρώ και είναι το άθροισμα τριών συντελεστών.

Ορίζεται ότι το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται κατά τα τρία πρώτα χρόνια της επαγγελματικής δραστηριότητας, για το τέταρτο έτος μειώνεται κατά 67 % και για το πέμπτο έτος κατά 33 %.

Παραδείγματα:

Οι ακόλουθοι υπολογισμοί βασίζονται στην παραδοχή ότι ο μέσος όρος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων που δηλώθηκαν στον ΚΑΔ 8623 (Δραστηριότητες άσκησης οδοντιατρικών επαγγελμάτων) ανέρχεται στο ποσό των 15.000 ευρώ.

Παράδειγμα 1: Οδοντίατρος 6ετίας χωρίς υπαλλήλους δηλώνει ετήσια ακαθάριστα έσοδα (τζίρο) 22.000 ευρώ και καθαρά κέρδη 13.000 ευρώ. Το τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος προσαυξάνεται κατά 35% και ανέρχεται σε $(10.920 \times 1,35 =)$ 14.742 ευρώ. Ο φόρος που αναλογεί στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη είναι 1.560 ευρώ, ενώ ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος είναι 1.943,24 ευρώ.

Παράδειγμα 2: Οδοντίατρος 15ετίας χωρίς υπαλλήλους δηλώνει ετήσια ακαθάριστα έσοδα (τζίρο) 28.000 ευρώ και καθαρά κέρδη 15.000 ευρώ. Το τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος προσαυξάνεται κατά 70% και ανέρχεται σε $(14.196 \times 1,70 =)$ 24.133,20 ευρώ. Ο φόρος που αναλογεί στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη είναι 2.000 ευρώ, ενώ ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος είναι 4257,30 ευρώ.

Παράδειγμα 3: Οδοντίατρος 6ετίας με παράλληλη μισθωτή εργασία δηλώνει εισόδημα 6.000 ευρώ από την μισθοδοσία του και ετήσια ακαθάριστα έσοδα (τζίρο) 10.000 ευρώ από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος, με καθαρά κέρδη 6.000 ευρώ. Το ελάχιστο τεκμαρτό κέρδος ανέρχεται σε 10.920 ευρώ μείον 6.000 της μισθωτής εργασίας, ήτοι 4.920 ευρώ. Επειδή το δηλωθέν καθαρό κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητας 6.000 ευρώ υπερβαίνει το εναπομείναν ποσό του τεκμαρτού ελάχιστου κέρδους, το φορολογητέο εισόδημα του οδοντίατρου από επιχειρηματική δραστηριότητα θα είναι 6.000 ευρώ. Εξυπακούεται ότι και το εισόδημα του οδοντίατρου από μισθωτή εργασία των 6.000 ευρώ θα υπαχθεί σε φορολογία.

Παράδειγμα 4: Οδοντίατρος 15ετίας με παράλληλη μισθωτή εργασία δηλώνει εισόδημα 6.000 ευρώ από την μισθοδοσία και ετήσια ακαθάριστα έσοδα (τζίρο) 10.000 ευρώ από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος, με καθαρά κέρδη 6.000 ευρώ. Το ελάχιστο τεκμαρτό κέρδος ανέρχεται σε 14.196 ευρώ μείον 6.000 της μισθωτής εργασίας, ήτοι 8.196 ευρώ. Επειδή το δηλωθέν καθαρό κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητας 6.000 ευρώ υπολείπεται του εναπομείναντος ποσού του τεκμαρτού ελάχιστου κέρδους, το φορολογητέο εισόδημα του οδοντίατρου από επιχειρηματική δραστηριότητα θα είναι το τεκμαρτό 8.196 ευρώ. Εξυπακούεται ότι και το εισόδημα του οδοντίατρου από μισθωτή εργασία των 6.000 ευρώ θα υπαχθεί σε φορολογία

Παράδειγμα 5: : Οδοντίατρος 15ετίας απασχολεί καθ' όλη τη διάρκεια του έτους υπάλληλο με μηνιαίο μισθό 800 ευρώ. Δηλώνει ακαθάριστα έσοδα 50.000 και καθαρά κέρδη 25.000 (δαπάνες 50%). Το τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος του βάσει των ετών δραστηριότητας είναι 14.196 ευρώ. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται (σωρευτικά):

α. κατά το 10% του κόστους μισθοδοσίας (ετήσιοι μισθοί 800 Χ 14 μήνες συν εργοδοτικές εισφορές 22,29% = 13.696,48 ευρώ), δηλαδή κατά 1.369,65 ευρώ
β. κατά 100% λόγω υπέρβασης κατά 200% του μέσου ετήσιου τζίρου του ΚΑΔ, δηλαδή κατά 14.196 ευρώ.

Άρα το σύνολο του τεκμαρτού ελάχιστου κέρδους του οδοντίατρου θα είναι $14.196 + 1.369,65 + 14.196 = 29.761,65$ ευρώ.

Ο φόρος που αναλογεί στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη είναι 4.500 ευρώ, ενώ ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος είναι 5.833,26 ευρώ.

Υπενθυμίζεται ότι το τεκμήριο είναι μαχητό. Με το νομοσχέδιο εξειδικεύονται οι προϋποθέσεις προκειμένου ο φορολογούμενος να αμφισβητήσει το τεκμήριο.

Πιο αναλυτικά:

Οι φορολογούμενοι μπορούν να αμφισβητήσουν το τεκμήριο στις περιπτώσεις ιδίως που:

α) υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία,

β) είναι φυλακισμένοι,

γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,

δ) βρίσκονται σε αδυναμία άσκησης δραστηριότητας λόγω εγκυμοσύνης ή λοχείας με βάση την εργατική νομοθεσία,

ε) έχουν αποδεδειγμένα πληγεί από εκτεταμένες φυσικές καταστροφές που κατέστησαν αδύνατη, συνολικά ή μερικά, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής τους δραστηριότητας,

στ) τελούν υπό ανάκληση της άδειας λειτουργίας της ατομικής τους επιχείρησης ή της άδειας άσκησης επαγγέλματός τους,

ζ) τελούν υπό απαγόρευση λειτουργίας του καταστήματος ή άλλου χώρου άσκησης της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής τους δραστηριότητας σε εφαρμογή απόφασης δημόσιας αρχής για λόγους προστασίας της δημόσιας υγείας ή άλλου λόγου που υπαγορεύει το δημόσιο συμφέρον,

η) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανωτέρας βίας δεν ασκούσαν επιχειρηματική δραστηριότητα για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

Σε κάθε περίπτωση ο φορολογούμενος οφείλει να προσκομίσει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του.

Στο νομοσχέδιο ορίζεται ότι από την εφαρμογή του τεκμηρίου απαλλάσσονται οι επαγγελματίες που παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του 80%. Το τεκμήριο μειώνεται κατά 50 % για τους επαγγελματίες που ασκούν δραστηριότητα και έχουν την κύρια κατοικία σε οικισμούς με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100.

Τυχόν εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις ή από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα συνυπολογίζονται για την κάλυψη του τεκμηρίου. Για παράδειγμα αν το τεκμήριο για έναν επαγγελματία προσδιορίζεται στις 12.000 ευρώ και ο ίδιος έχει εισόδημα από μισθούς ύψους 7.000 ευρώ, το τεκμήριο μειώνεται στις 5.000 ευρώ (12.000-5.000).

Ορίζεται μεταβατική διάταξη με την οποία οι επαγγελματίες που θα φορολογηθούν για τα φετινά (2023) εισοδήματα με το τεκμήριο, θα πληρώσουν το 2024 μειωμένη κατά 50 % προκαταβολή φόρου.

Αν ο φορολογούμενος που ασκεί ελεύθερο επάγγελμα συμμετέχει ως μοναδικός μέτοχος ή εταίρος σε **μονοπρόσωπη εταιρεία που ασκεί την ίδια επιχειρηματική δραστηριότητα**, μπορεί να φορολογείται με το τεκμήριο αν από τη σύγκριση των φόρων στις δυο περιπτώσεις προκύπτει μικρότερη φορολογική επιβάρυνση.

Προβλέπεται ότι η προσαύξηση λόγω ΚΑΔ δεν ισχύει όταν ο μέσος όρος του ετήσιου κύκλου εργασιών του αντίστοιχου Κ.Α.Δ. δεν υπερβαίνει τις 10.000 ευρώ ή όταν το πλήθος των επιτηδευματιών που υπάγονται στον συγκεκριμένο Κ.Α.Δ. δεν υπερβαίνει τους 30. Διευκρινίζεται επίσης ότι για τον υπολογισμό του μέσου όρου του κύκλου εργασιών δεν λαμβάνονται υπόψη οι επιτηδευματίες με μηδενικό τζίρο.

Για τους επαγγελματίες που δηλώνουν ζημιές και φορολογούνται με το τεκμήριο, προβλέπεται ότι οι ζημιές δεν μεταφέρονται για να συμψηφιστούν με τα κέρδη επομένων ετών.

Επιμέλεια του Δημητρίου Μουλαβασίλη, από την Optimus Accounting Group (Απόφοιτος Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΑΣΟΕΕ), Λογιστής Α Τάξης, Φοροτεχνικός Σύμβουλος της Ελληνικής Οδοντιατρικής Ομοσπονδίας)

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς,

Για το Διοικητικό Συμβούλιο της
Ελληνικής Οδοντιατρικής Ομοσπονδίας

Ο Πρόεδρος



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Α. ΔΕΒΛΙΩΤΗΣ



Ο Γενικός Γραμματέας



ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Β. ΚΗΤΤΑΣ