

**ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΕΝΤΟΣ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟΥ
ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟ ΤΗΣ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗΣ**

Νομοσχέδιο υπό διαβούλευση	Κατατεθέν στη Βουλή νομοσχέδιο
Τέλος επιτηδεύματος	
Το τέλος επιτηδεύματος μειώνεται σε: • 325 ευρώ ετησίως για όσους δηλώνουν πάνω από το τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος • 487,50 ευρώ ετησίως για όσους δηλώνουν κάτω από το τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος	Το τέλος επιτηδεύματος μειώνεται σε 325 ευρώ ετησίως για όλους, ανεξαρτήτως του αν δηλώνουν πάνω ή κάτω από το τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος
Ζημία	
Η δυνατότητα μεταφοράς ζημίας καταργείται για όσους υπάγονται στην τεκμαρτή φορολόγηση	Η δυνατότητα μεταφοράς ζημίας διατηρείται για όσους υπάγονται στην τεκμαρτή φορολόγηση. Η πραγματοποιηθείσα ζημία μεταφέρεται προς συμψηφισμό με δηλωθέντα κέρδη των επόμενων 5 ετών. (Εξυπακούεται ότι η ζημία θα μειώνει τον φόρο στα επόμενα έτη, αν τα δηλωθέντα καθαρά κέρδη υπερβαίνει το ελάχιστο τεκμαρτό κέρδος)
Τεκμήριο	
Χρήση του όρου τεκμαιρόμενο (Ελάχιστο τεκμαιρόμενο κέρδος)	Έχει απαλειφθεί ο όρος τεκμαιρόμενο (Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος) (<u>Σημείωση</u>: η απαλειφή του όρου γίνεται μόνο για ψυχολογικούς λόγους, από νομικής απόψεως δεν αλλάζει ο χαρακτήρας του τεκμηρίου)
Το ελάχιστο ετήσιο κέρδος υπολογίζεται κατά το ποσό που αντιστοιχεί στις μικτές αποδοχές του υψηλότερα αμειβόμενου υπαλλήλου του υποχρέου, αναγόμενες σε ετήσια αμοιβή για πλήρη απασχόληση	Το ελάχιστο ετήσιο κέρδος υπολογίζεται κατά το ποσό που αντιστοιχεί στις μικτές αποδοχές του υψηλότερα αμειβόμενου υπαλλήλου του υποχρέου, χωρίς αναγωγή σε ετήσια αμοιβή για πλήρη απασχόληση

Νομοσχέδιο υπό διαβούλευση	Κατατεθέν στη Βουλή νομοσχέδιο
Το ελάχιστο ετήσιο κέρδος προσαυξάνεται όταν δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα που υπερβαίνουν τον μέσο ετήσιο τζίρο (κύκλο εργασιών) του ΚΑΔ • κατά 35% όταν ο δηλωθείς τζίρος υπερβαίνει τον μέσο όρο από 100%-150% • κατά 70% όταν ο δηλωθείς τζίρος (κύκλος εργασιών) υπερβαίνει τον μέσο όρο από 150%-200% • κατά 100% όταν ο δηλωθείς τζίρος (κύκλος εργασιών) υπερβαίνει τον μέσο όρο από 200% και άνω	Το ελάχιστο ετήσιο κέρδος προσαυξάνεται όταν δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα που υπερβαίνουν τον μέσο ετήσιο τζίρο (κύκλο εργασιών) του ΚΑΔ • κατά 5% του ποσού της υπέρβασης (Σημείωση: λαμβάνεται υπόψη ο μέσος ετήσιος τζίρος του προηγούμενου φορολογικού έτους και όχι του τρέχοντος. Δηλαδή το 2023, όταν υποβάλουμε τις δηλώσεις για το φορολογικό έτος 2023, θα χρησιμοποιηθεί ο μέσος όρος του 2022)
Λόγοι εξαίρεσης από το τεκμήριο	
Αδυναμία άσκησης δραστηριότητας λόγω εγκυμοσύνης ή λοχείας	Προστέθηκε η αδυναμία άσκησης δραστηριότητας κατά τους δώδεκα (12) μήνες μετά τη γέννα ή την υιοθεσία ή αναδοχή τέκνου
Δεν συνιστούν και δεν αποδεικνύουν λόγους εξαίρεσης μόνες οι εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία, αρχεία και στοιχεία του φορολογουμένου.	Αν ο υπόχρεος αμφισβητεί το ποσό του τεκμηρίου, ζητεί τη διενέργεια ελέγχου
Μειώσεις του τεκμηρίου	
Το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται για πρόσωπα με αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του 80%	Το τεκμήριο μειώνεται κατά το ήμισυ: • για πολυτέκνους • για γονείς μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικα τέκνα • για υποχρέους με αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του (67% • για γονείς με τέκνα με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία
Απαλλαγή από το τεκμήριο	

Νομοσχέδιο υπό διαβούλευση	Κατατεθέν στη Βουλή νομοσχέδιο
Δεν γινόταν ρητή αναφορά στα μπλοκάκια, αλλά αυτό συναγόταν εμμέσως, επειδή οι αμειβόμενοι με μπλοκάκι αποκτούν εισόδημα από μισθωτή εργασία	Ορίζεται ρητώς ότι το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται σε όσους αμείβονται σύμφωνα με την περ. στ) της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ, εφόσον συμβάλλονται με έως και τρία (3) φυσικά ή νομικά πρόσωπα
Παραδείγματα (με την παραδοχή ότι ο μέσος όρος του ετήσιου τζίρου του ΚΑΔ είναι 15.000 €)	
Παράδειγμα 1: Δικηγόρος άνω της 12ετίας δηλώνει καθαρό κέρδος 12.000 ευρώ και απασχολεί στο γραφείο του για 2 μήνες τον υπάλληλο Α με μηνιαίο μισθό 1.200 ευρώ και για 4 μήνες τον υπάλληλο Β με μηνιαίο μισθό 800 ευρώ.	
Τα δηλωθέντα καθαρά κέρδη του δικηγόρου είναι πολύ υψηλότερα από τους καταβληθέντες μισθούς στους υπαλλήλους που απασχόλησε. Ωστόσο οι μικτές αποδοχές του Α, αναγόμενες σε ετήσια αμοιβή, είναι $1.200 \times 14 = 16.800$ και οι αντίστοιχες αποδοχές του Β είναι $800 \times 14 = 11.200$. Το τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος του δικηγόρου βάσει των ετών δραστηριότητάς του είναι 14.196 ευρώ, ενώ οι ετήσιες μικτές αποδοχές του υψηλότερα αμοιβομένου υπαλλήλου του είναι 16.800. Επομένως ο δικηγόρος θα φορολογηθεί για 16.800 ευρώ. Ο φόρος που αναλογεί στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη είναι 1.340 ευρώ, ενώ ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος είναι 2.396 ευρώ.	Οι μικτές αποδοχές των υπαλλήλων δεν ανάγονται σε ετήσια αμοιβή, άρα δεν υπερβαίνουν το ελάχιστο τεκμαρτό κέρδος των 14.196 ευρώ. Επομένως ο δικηγόρος θα φορολογηθεί για ελάχιστο καθαρό κέρδος 14.196 ευρώ. Ο φόρος που αναλογεί στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη είναι 1.340 ευρώ, ενώ ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος είναι 1.823,10 ευρώ.
Παράδειγμα 2: Δικηγόρος 6ετίας χωρίς υπαλλήλους δηλώνει ετήσια ακαθάριστα έσοδα (τζίρο) 23.000 ευρώ και καθαρά κέρδη 11.500 ευρώ (δαπάνες 50%).	
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 1.230 ευρώ, ενώ ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος είναι 1.943,24 ευρώ.	Το τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος προσαυξάνεται κατά 5% της διαφοράς ανάμεσα στα δηλωθέντα και τον ετήσιο μέσο όρο του ΚΑΔ, δηλαδή $(8.000 \times 5\% =)$ 400 ευρώ. Επομένως το συνολικό τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος ανέρχεται σε $(10.920 + 400 =)$ 11.320 ευρώ και υπολείπεται των δηλωθέντων καθαρών κερδών των 11.500 ευρώ. Ο δικηγόρος θα φορολογηθεί για τα δηλωθέντα καθαρά κέρδη, στα οποία αναλογεί φόρος 1.230 ευρώ.

Νομοσχέδιο υπό διαβούλευση	Κατατεθέν στη Βουλή νομοσχέδιο
Παράδειγμα 3: Δικηγόρος άνω της 12ετίας απασχολεί καθ' όλη τη διάρκεια του έτους υπάλληλο με μηνιαίο μισθό 1.000 ευρώ. Δηλώνει ακαθάριστα έσοδα 32.000 και καθαρά κέρδη 16.000 (δαπάνες 50%).	
Το τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος του δικηγόρου βάσει ετών δραστηριότητας είναι 14.196 ευρώ. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται (σωρευτικά): α. κατά το 10% του κόστους μισθοδοσίας (ετήσιοι μισθοί 1.000 Χ 14 μήνες συν εργοδοτικές εισφορές 22,29% = 17.120,60 ευρώ), δηλαδή κατά 1.702,06 ευρώ β. κατά 100% λόγω υπέρβασης κατά 200% του μέσου ετήσιου τζίρου του κάδου, δηλαδή κατά 14.196 ευρώ. Άρα το σύνολο του τεκμαρτού ελάχιστου κέρδους του δικηγόρου θα είναι 14.196 + 1.702,06 + 14.196 = 30.104,06 ευρώ. Ο φόρος που αναλογεί στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη είναι 2.220 ευρώ, ενώ ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος είναι 6.037,46 ευρώ.	Το τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος του δικηγόρου βάσει ετών δραστηριότητας είναι 14.196 ευρώ. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται (σωρευτικά): α. κατά το 10% του κόστους μισθοδοσίας (ετήσιοι μισθοί 1.000 Χ 14 μήνες συν εργοδοτικές εισφορές 22,29% = 17.120,60 ευρώ), δηλαδή κατά 1.702,06 ευρώ β. κατά το 5% της υπέρβασης του μέσου ετήσιου τζίρου του κάδου, δηλαδή (17.000 Χ 5% =) 850 ευρώ. Άρα το σύνολο του τεκμαρτού ελάχιστου κέρδους του δικηγόρου θα είναι 14.196 + 1.702,06 + 850 = 16.748,06 ευρώ. Ο φόρος που αναλογεί στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη είναι 2.220 ευρώ, ενώ ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό ελάχιστο κέρδος είναι 2.384,60 ευρώ.