

Κέντρο Στήριξης  
Επιχειρηματικότητας

ΣΥ.Δ.Ν.Α.

Συνδέσμου Δήμων Νότιας Αττικής

Εισαγωγή στο νέο τρόπο φορολόγησης των ελεύθερων επαγγελματιών



Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης

# Εισαγωγή στο νέο τρόπο φορολόγησης των ελεύθερων επαγγελματιών

- Ν. 5073/2023, άρθρα 15 έως 20 → νέα άρθρα **28<sup>Α</sup>** έως **28<sup>Ε</sup>** του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013).
- Προσδιορισμός του **ελάχιστου** φορολογητέου εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών βάσει του τεκμηρίου που εισάγει ο νόμος.
- Έναρξη ισχύος → εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος **2023** και εφεξής.
- Εκκρεμεί η έκδοση **απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε** για τον καθορισμό της διαδικασίας, του χρόνου διενέργειας του ελέγχου και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας.

# Εισαγωγή στο νέο τρόπο φορολόγησης των ελεύθερων επαγγελματιών

## ➤ Οι σημαντικότερες νέες ρυθμίσεις:

- I. Ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας
  - ✓ Τρόπος υπολογισμού (A+B+Γ)
  - ✓ Μειώσεις
  - ✓ Προκαταβολή φόρου
- II. Αμφισβήτηση του τεκμηρίου
- III. Αντικαταχρηστικός κανόνας σύστασης μονοπρόσωπης εταιρείας

# Εισαγωγή στο νέο τρόπο φορολόγησης των ελεύθερων επαγγελματιών

## ➤ Ποιους αφορούν:

Τους ασκούντες ατομική επιχείρηση (ελεύθερους επαγγελματίες).

## Το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται:

α) στα νομικά πρόσωπα,

β) στα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα,

γ) σε όσους αμείβονται σύμφωνα με την περ. στ) της παρ. 2 του άρθρου 12, εφόσον συμβάλλονται με έως και 3 φυσικά ή νομικά πρόσωπα («μπλοκάκια») και σε ασφαλιστικούς διαμεσολαβητές που συμβάλλονται με έως και 2 ασφαλιστικές επιχειρήσεις και δηλώνουν ως επαγγελματική έδρα την κατοικία τους,

δ) σε πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του 80% και

ε) σε καφενεία που βρίσκονται σε οικισμούς της χώρας με πληθυσμό μικρότερο των 500 κατοίκων.

**I. Ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από  
την άσκηση επιχειρηματικής  
δραστηριότητας**



# Ι. Ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας

## Τρόπος υπολογισμού:

A+B+Γ, με μέγιστο ποσό τα €50.000

## A' Μέρος:

➤ Το ποσό που αντιστοιχεί στο **μεγαλύτερο** ποσό εκ των εξής:

αα) του ετήσιου ποσού του μικτού κατώτατου μισθού, όπως ισχύει κατά την τελευταία ημέρα του αντίστοιχου φορολογικού έτους, δηλαδή €10.920 (€780 x 14), προσαυξανόμενου σε περίπτωση άσκησης της δραστηριότητας για περισσότερα έτη, ως εξής:

- ✓ Κατά 10% από το 7<sup>ο</sup> έως το 9<sup>ο</sup> έτος λειτουργίας (€12.012).
- ✓ Κατά επιπλέον 10% από το 10<sup>ο</sup> έως το 12<sup>ο</sup> έτος λειτουργίας (€13.213).
- ✓ Κατά επιπλέον 10% από το 13<sup>ο</sup> έτος λειτουργίας και έπειτα (€14.534).

αβ) του ποσού που αντιστοιχεί στις μικτές αποδοχές του υψηλότερα αμειβόμενου υπαλλήλου που απασχολείται από τον φορολογούμενο.

➤ Μέγιστο ποσό = €30.000

# Ι. Ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας

---

**Τρόπος υπολογισμού:**

A+B+Γ, με μέγιστο ποσό τα €50.000

**Β' Μέρος:**

- Το **10%** του ετήσιου **κόστους** που καταβάλλει ο φορολογούμενος για τη μισθοδοσία του προσωπικού που απασχολεί (εργοδοτικές εισφορές, παροχές σε είδος).
- Μέγιστο ποσό = €15.000

# Ι. Ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας

## Τρόπος υπολογισμού:

A+B+Γ, με μέγιστο ποσό τα €50.000

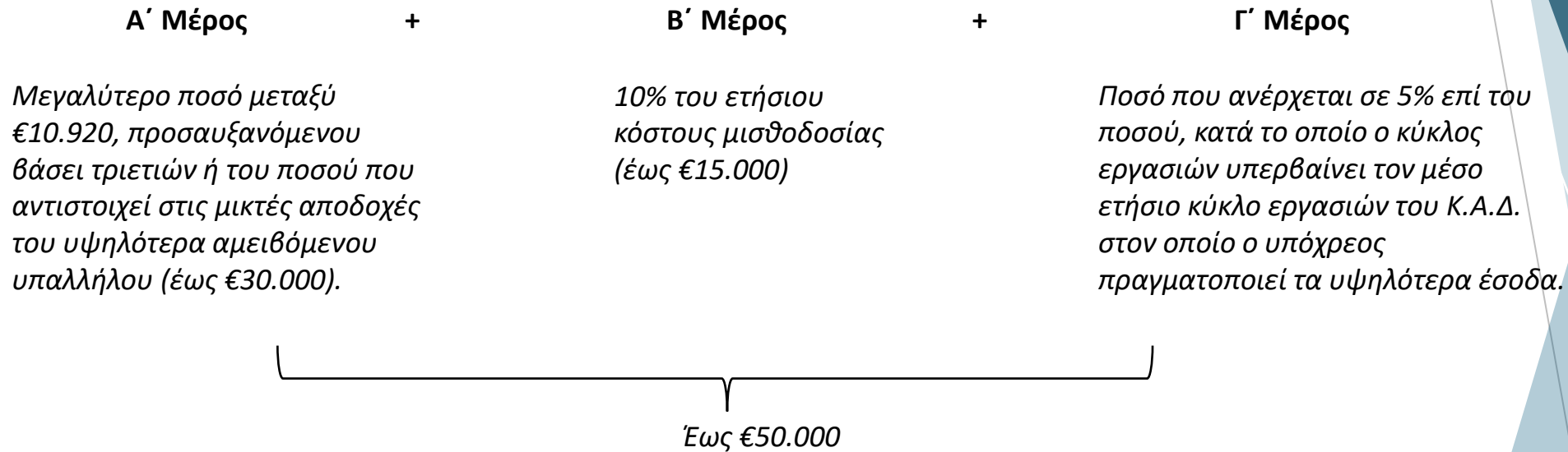
## Γ' Μέρος:

- Ποσό που ανέρχεται στο **5%** επί του ποσού κατά το οποίο ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου υπερβαίνει τον **μέσο ετήσιο κύκλο** εργασιών του Κωδικού Αριθμού Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) στον οποίο ο υπόχρεος πραγματοποιεί τα υψηλότερα έσοδα.
- Ο μέσος όρος του ετήσιου κύκλου εργασιών του αντίστοιχου Κ.Α.Δ. **δεύτερου βαθμού** του προηγούμενου φορολογικού έτους (αναρτάται στον ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε., εντός ενός μηνός από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος).
- Για τον προσδιορισμό του μέσου όρου δεν λαμβάνονται υπόψη οι επιτηδευματίες με μηδενικό κύκλο εργασιών.
- Η προσαύξηση **δεν** εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:
  - α) όταν ο μέσος όρος του ετήσιου κύκλου εργασιών του αντίστοιχου Κ.Α.Δ. δεν υπερβαίνει τις €10.000 ή
  - β) όταν το πλήθος των επιτηδευματιών που υπάγονται στον συγκεκριμένο Κ.Α.Δ. δεν υπερβαίνει τους 30.
- Ειδικές ρυθμίσεις προβλέπονται για συγκεκριμένους Κ.Α.Δ. [*«εκμετάλλευση καταστήματος ψιλικών ειδών γενικά (47.19.10.01)», «εκμετάλλευση περιπτέρου (47.19.10.02)» και «λιανικό εμπόριο προϊόντων καπνού σε εξειδικευμένα καταστήματα (47.26)»*].



# I. Ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας

➤ Σχηματικά:



➤ Σημείωση:

Ο προσδιορισμός του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος κατ' εφαρμογή των νέων διατάξεων δεν επηρεάζει την εφαρμογή τη μεταφορά ζημιών και η πραγματοποιηθείσα ζημία δύναται να μεταφέρεται προς συμψηφισμό με λογιστικό ποσό των δηλωθέντων επιχειρηματικών κερδών.

# I. Ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας

Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται ως εξής:

- Κατά το ποσό που αντιστοιχεί στο εισόδημα που αποκτά ο φορολογούμενος από τη **μισθωτή** εργασία, τη **σύνταξη** ή την **αγροτική** δραστηριότητα.
- Για τα **πρώτα 5 έτη** από την πρώτη έναρξη της άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας, ως εξής:
  - ✓ Για τα πρώτα 3 έτη, το τεκμήριο **δεν** εφαρμόζεται. Ο φόρος προσδιορίζεται με βάση τα λογιστικά αρχεία του φορολογούμενου.
  - ✓ Για το 4<sup>ο</sup> έτος, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος **μειώνεται κατά τα 2/3**.
  - ✓ Για το 5<sup>ο</sup> έτος, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος **μειώνεται κατά τα 1/3**.
- Κατά το **ήμισυ (1/2)** για συγκεκριμένες κατηγορίες υπόχρεων:
  - ✓ Πολύτεκνοι.
  - ✓ Όσοι παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του 67%.
  - ✓ Γονείς μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικα τέκνα.
  - ✓ Γονείς με τέκνα με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον (67%) εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία που θεωρούνται εξαρτώμενα.
  - ✓ Οι εκμεταλλευτές Επιβατηγών Δημόσιας Χρήσης οχημάτων (ΤΑΞΙ) με ποσοστό ιδιοκτησίας επί του οχήματος που **δεν** υπερβαίνει το 25%.
  - ✓ Όσοι ασκούν τη δραστηριότητά τους και έχουν την κύρια κατοικία τους σε οικισμούς με πληθυσμό μικρότερο των 500 κατοίκων ή σε νησιά με πληθυσμό μικρότερο των 3.100 κατοίκων.

# I. Ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας

- **Χρονικός περιορισμός** επαγγελματικής δραστηριότητας από νομοθετικές και κανονιστικές ρυθμίσεις (πχ. μέτρα κατά της COVID-19) —→ **αναλογική ισχύς του τεκμηρίου**, μόνο για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι δραστηριότητες αυτές επιτρέπονται.
- Ειδικά για το έτος 2024, το ποσό προκαταβολής φόρου **επί του ποσού κατά το οποίο το τεκμαρτώσ προσδιορισθέν εισόδημα υπερβαίνει το δηλωθέν**, μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2).
- Για την εφαρμογή των διατάξεων που θέτουν προϋποθέσεις για τη λήψη προνοιακών και κοινωνικών επιδομάτων, καθώς και τον υπολογισμό του απαιτούμενου ποσού δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής (30%), το εισόδημα που λαμβάνεται υπόψη δεν μπορεί να υπολείπεται του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος.

# I. Ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας

## Παραδείγματα:

1. Φυσικό πρόσωπο διατηρεί εμπορικό κατάστημα, με δήλωση έναρξης δραστηριότητας της ατομικής επιχείρησης το 2021 και απασχολεί έναν υπάλληλο. Έχει φορολογητέο εισόδημα ύψους €6.000 για το φορολογικό έτος 2023, με βάση τα λογιστικά αρχεία του. Ο κύκλος εργασιών του δεν υπερβαίνει τον μέσο ετήσιο κύκλο εργασιών του Κ.Α.Δ. στον οποίο πραγματοποιεί τα υψηλότερα έσοδα.
  - Για τα πρώτα 3 έτη λειτουργίας της ατομικής επιχείρησης, το τεκμήριο **δεν** εφαρμόζεται.
  - Ο φόρος προσδιορίζεται με βάση τα λογιστικά αρχεία του φορολογούμενου, επομένως, ο φόρος θα υπολογιστεί επί του ποσού των €6.000.
  - Φόρος που αναλογεί: €540 ενώ δεν οφείλεται τέλος επιτηδεύματος.

# Ι. Ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας

## Παραδείγματα:

2. Φυσικό πρόσωπο, δικηγόρος, με δήλωση έναρξης δραστηριότητας το 2019 και ο οποίος δεν απασχολεί προσωπικό, έχει φορολογητέο εισόδημα ύψους €7.000 για το φορολογικό έτος 2023, με βάση τα λογιστικά αρχεία του. Ο κύκλος εργασιών του δεν υπερβαίνει τον μέσο ετήσιο κύκλο εργασιών του Κ.Α.Δ. στον οποίο πραγματοποιεί τα υψηλότερα έσοδα.

- Υπολογισμός ελάχιστου καθαρού εισοδήματος:

*Α' Μέρος:*

- Μεγαλύτερο ποσό μεταξύ €10.920 ή του ποσού που αντιστοιχεί στις μικτές αποδοχές του υψηλότερα αμειβόμενου υπαλλήλου → €10.920 > €0 = €10.920

*Β' Μέρος:*

+ €0

*Γ' Μέρος:*

+ €0

*Σύνολο:* €10.920

- Κατά το 5ο έτος λειτουργίας της ατομικής επιχείρησης, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά τα 1/3, άρα ανέρχεται στα 2/3 του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος. Μείωση ποσού κατά 1/3 → €7.280.
- Επομένως, ο φόρος θα υπολογιστεί επί του ποσού των €7.280.
- Φόρος που αναλογεί: €655,20 ενώ δεν οφείλεται τέλος επιτηδεύματος.

# I. Ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας

## Παραδείγματα:

3. Φυσικό πρόσωπο, λογιστής και γονέας μονογονεϊκής οικογένειας, με δήλωση έναρξης δραστηριότητας το 2016, έχει φορολογητέο εισόδημα ύψους €12.000 για το φορολογικό έτος 2023, με βάση τα λογιστικά αρχεία του. Απασχολεί δύο υπαλλήλους, με ετήσιες μικτές αποδοχές €10.920 (€780 x 14) και €13.300 (€950 x 14), αντίστοιχα. Ο κύκλος εργασιών του δεν υπερβαίνει τον μέσο ετήσιο κύκλο εργασιών του Κ.Α.Δ. στον οποίο πραγματοποιεί τα υψηλότερα έσοδα.

- Υπολογισμός ελάχιστου καθαρού εισοδήματος:

*Α' Μέρος:*

- Μεγαλύτερο ποσό μεταξύ €12.012 ή του ποσού που αντιστοιχεί στις μικτές αποδοχές του υψηλότερα αμειβόμενου υπαλλήλου → €12.012 < €13.300 = €13.300.

*Β' Μέρος:*

+ 10% του ετήσιου κόστους μισθοδοσίας: €2.962 (10% x €29.624)

*Γ' Μέρος:*

+ €0

*Σύνολο:* €13.300 + €2.962 = €16.262.

- Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2) για συγκεκριμένες κατηγορίες υπόχρεων, συμπεριλαμβανομένων των γονέων μονογονεϊκών οικογενειών → €8.131.
- Επομένως, ο φόρος θα υπολογιστεί επί του ποσού που προκύπτει από τα λογιστικά αρχεία, δηλαδή επί του ποσού των €12.000 → Φόρος που αναλογεί: €1.340 + τέλος επιτηδεύματος €325 = €1.665.

## II. Αμφισβήτηση του τεκμηρίου



## II. Αμφισβήτηση του τεκμηρίου

---

- «Μαχητό» τεκμήριο → μη εφαρμογή του τεκμηρίου μετά από αμφισβήτηση από το φορολογούμενο.
- Η αμφισβήτηση του τεκμηρίου μπορεί να γίνει:
  - ✓ Για «αντικειμενικούς λόγους» (παρ. 3 του άρθρου 28<sup>Α</sup>).
  - ✓ Για «λόγους πέρα από τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παραγράφου 3» (παρ. 4 του άρθρου 28<sup>Α</sup>).



## II. Αμφισβήτηση του τεκμηρίου

### 1. Αμφισβήτηση για «αντικειμενικούς λόγους» (παρ. 3 του άρθρου 28<sup>Α</sup>).

➤ Προϋποθέσεις:

α) στρατιωτική θητεία,

β) φυλάκιση,

γ) νοσηλεία σε νοσοκομείο ή κλινική,

δ) αδυναμία άσκησης δραστηριότητας λόγω εγκυμοσύνης ή κατά τους 12 μήνες μετά τον τοκετό ή την υιοθεσία ή αναδοχή τέκνου,

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

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

ζ) 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) άλλοι λόγοι ανωτέρας βίας που εμποδίζουν την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

➤ Χρήση «ιδίως» → θεωρητικά μπορούν να συντρέχουν και άλλοι λόγοι, στην πράξη είναι σκόπιμο να προβλεφθούν ρητά.

## II. Αμφισβήτηση του τεκμηρίου

---

### 1. Αμφισβήτηση για «αντικειμενικούς λόγους» (παρ. 3 του άρθρου 28<sup>Α</sup>).

- Ο φορολογούμενος προσκομίζει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη της συνδρομής των παραπάνω προϋποθέσεων.
- Η φορολογική διοίκηση ελέγχει τους ισχυρισμούς και εξετάζει τα δικαιολογητικά (Προθεσμία;)
- Έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, πριν ή μετά την εξέταση των δικαιολογητικών;
- Αποδοχή αιτήματος αμφισβήτησης → επιβολή φόρου με βάση τα λογιστικά αρχεία.
- Απόρριψη αιτήματος αμφισβήτησης → επιβολή φόρου με βάση το τεκμήριο.

## II. Αμφισβήτηση του τεκμηρίου

### 2. Αμφισβήτηση για «λόγους πέρα από τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παραγράφου 3» (παρ. 4 του άρθρου 28Α).

- Αίτημα από το φορολογούμενο για διενέργεια ελέγχου, ώστε να αποδειχθεί η **ακρίβεια της δήλωσής του** για εισόδημα **μικρότερο του τεκμαρτού** → έλεγχος με πρωτοβουλία του φορολογούμενου ώστε να φορολογηθεί με βάση τα λογιστικά αρχεία του.
- Δεν προβλέπεται προς το παρόν προθεσμία για την ολοκλήρωση του ελέγχου.
- *Επιστημονική Υπηρεσία της Βουλής*: η φορολογική διοίκηση φέρει το βάρος να αποδείξει ότι υφίσταται εισόδημα πέραν του δηλωθέντος και όχι το αντίστροφο → δεν οφείλει ο φορολογούμενος να αποδείξει τη μη διάπραξη φοροδιαφυγής.
- Ερώτημα: έως την ολοκλήρωση του ελέγχου → προσδιορισμός και καταβολή του φόρου με βάση τα λογιστικά αρχεία ή το τεκμήριο;
- Αποδοχή αιτήματος αμφισβήτησης → επιβολή φόρου με βάση τα λογιστικά αρχεία.
- Απόρριψη αιτήματος αμφισβήτησης → επιβολή φόρου με βάση το τεκμήριο.

### III. Αντικαταχρηστικός κανόνας σύστασης μονοπρόσωπης εταιρείας



# III. Αντικαταχρηστικός κανόνας σύστασης μονοπρόσωπης εταιρείας

➤ Γενικός αντικαταχρηστικός κανόνας → άρθρο 38 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

➤ Εισαγωγή ειδικού αντικαταχρηστικού κανόνα, ως νέο άρθρο 28<sup>Ε</sup> του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος:

*«Μετά από τη διενέργεια ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 23 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. -ν. 4987/2022, Α' 206) δύναται να επιβληθεί φόρος εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας σε φυσικό πρόσωπο που έχει ασκήσει ατομική επιχείρηση της περ. γ) της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251), και, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, έχει διακόψει την επιχειρηματική του δραστηριότητα και συμμετέχει ως μοναδικός μέτοχος ή εταίρος σε μονοπρόσωπη εταιρεία που ασκεί την ίδια επιχειρηματική δραστηριότητα. Ο φόρος της παρούσας αντιστοιχεί στον φόρο που θα επιβαλλόταν στο φυσικό πρόσωπο επί του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τα άρθρα 28Α έως 28Δ, σε συνδυασμό με την παρ. 3 του παρόντος...»*

# III. Αντικαταχρηστικός κανόνας σύστασης μονοπρόσωπης εταιρείας

---

- Η διακοπή της ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας και η συμμετοχή του φυσικού προσώπου ως μοναδικού μετόχου ή εταίρου σε μονοπρόσωπη εταιρεία μπορεί να οδηγήσει στην φορολόγησή του ως ελεύθερου επαγγελματία, υπό προϋποθέσεις.
- *Αιτιολογική έκθεση:* αντιμετωπίζεται η περίπτωση καταχρηστικής δημιουργίας εταιρικού σχήματος με μοναδικό σκοπό την καταστρατήγηση του νόμου. Η ρύθμιση έχει αυστηρά προσωρινό χαρακτήρα με σκοπό να αποτρέψει φαινόμενα καταχρηστικής συμπεριφοράς αποκλειστικά κατά τα τρία πρώτα χρόνια ισχύος του νόμου.
- Ισχύς του ειδικού αντικαταχρηστικού κανόνα: για εισοδήματα που αποκτώνται **μέχρι το φορολογικό έτος 2026**.

# III. Αντικαταχρηστικός κανόνας σύστασης μονοπρόσωπης εταιρείας

➤ Προϋποθέσεις εφαρμογής από το φορολογικό ελεγκτή (σωρευτικά):

α) το φυσικό πρόσωπο συμμετέχει ως **μοναδικός** εταίρος ή μέτοχος σε μονοπρόσωπη εταιρεία,

β) το φυσικό πρόσωπο είχε προηγουμένως ασκήσει **ατομική** επιχειρηματική δραστηριότητα,

γ) η ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα **έχει διακοπεί**, μετά την έναρξη ισχύος του ν.5073/2023,

δ) η μονοπρόσωπη εταιρεία ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα που **ταυτίζεται, ως προς τον Κ.Α.Δ. δεύτερου βαθμού**, με την επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκούσε το φυσικό πρόσωπο πριν από τη διακοπή των εργασιών του **και**

ε) το **ποσό του φόρου εισοδήματος της εταιρείας, αθροιζόμενο με το φόρο που θα επιβαλλόταν στα μερίσματα**, αν διανέμονταν το σύνολο των κερδών, **υπολείπεται** του ελάχιστου φόρου που θα επιβαλλόταν για το φυσικό πρόσωπο από την εφαρμογή του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος, αν εξακολουθούσε να ασκεί υπό τη μορφή ατομικής επιχείρησης την επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκούσε στο παρελθόν.

➤ Για την εφαρμογή των παραπάνω λαμβάνονται υπόψη οι επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες που αντιστοιχούν στον Κ.Α.Δ. **δεύτερου βαθμού** με τα μεγαλύτερα έσοδα, όπως προκύπτουν από τα δηλούμενα στοιχεία του **νομικού προσώπου**.

# III. Αντικαταχρηστικός κανόνας σύστασης μονοπρόσωπης εταιρείας

- Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος που θα είχε το φυσικό πρόσωπο αν ασκούσε την επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τη μορφή της ατομικής επιχείρησης, ισχύουν τα εξής:
  - ✓ για την προσαύξηση του κατώτατου μισθού από τη δεύτερη τριετία δραστηριότητας και τις μειώσεις κατά τα 5 πρώτα έτη δραστηριότητας, λαμβάνονται υπόψη **αθροιστικά** τα χρονικά διαστήματα κατά τα οποία το φυσικό πρόσωπο κατείχε το σύνολο των εταιρικών μεριδίων/μετοχών και αυτά κατά τα οποία ασκούσε ατομικής επιχείρηση,
  - ✓ για την εύρεση του μισθού του υψηλότερα αμειβόμενου υπαλλήλου, του ετήσιου κόστους και τη σύγκριση του κύκλου εργασιών λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα του **νομικού προσώπου**,
  - ✓ οι μειώσεις που προβλέπονται (μισθωτή εργασία και συντάξεις, αγροτική δραστηριότητα, αναπηρία κλπ.) εφαρμόζονται εφόσον συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις στο πρόσωπο του φυσικού προσώπου,
- Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει την εφαρμογή του τεκμηρίου → φορολόγηση με βάση τα λογιστικά αρχεία.
- Αποτέλεσμα εφαρμογής αντικαταχρηστικού κανόνα → το φυσικό πρόσωπο καταβάλλει τη διαφορά ανάμεσα στον **φόρο που οφείλει η εταιρεία (22%) και τον φόρο που θα όφειλε ο ίδιος (5%)**, αν το κέρδος της εταιρείας είχε διανεμηθεί ως μέρισμα στο σύνολό του και **στον φόρο που θα κατέβαλλε κατ' εφαρμογή του ελάχιστου τεκμαρτού καθαρού εισοδήματος** από επιχειρηματική δραστηριότητα.



# Συμπεράσματα

---

- Εφαρμογή του τεκμηρίου μόνο εφόσον το φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει από τα λογιστικά αρχεία υπολείπεται του ελάχιστου ποσού που προκύπτει με βάση τους κανόνες που θέτει ο νόμος.
- Δυνατότητα αμφισβήτησης του τεκμηρίου, ώστε να αποδειχθεί η ακρίβεια της φορολογικής δήλωσης —→ ο φορολογούμενος, με δική του πρωτοβουλία, «προκαλεί» φορολογικό έλεγχο.
- Η σύσταση μονοπρόσωπων εταιρειών με μοναδικό σκοπό την παράκαμψη του προσδιορισμού του φόρου με βάση τους παραπάνω κανόνες μπορεί να αγνοηθεί από τη φορολογική αρχή, για εισοδήματα που αποκτώνται μέχρι το φορολογικό έτος 2026.



Κέντρο Στήριξης  
Επιχειρηματικότητας

**ΣΥ.Δ.Ν.Α.**

Συνδέσμου Δήμων Νότιας Αττικής

*Κέντρο Στήριξης Επιχειρηματικότητας ΣΥΔΝΑ  
Λεωφόρο Συγγρού 320 & Σαρωνικού 17-19, Καλλιθέα  
Τηλέφωνα επικοινωνίας : 2109574418/2109569929*



Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης