

“Ασφαλιστική και φορολογική αντιμετώπιση της απασχόλησης Δικηγόρου, μετά την εφαρμογή του Νέου Ασφαλιστικού νόμου (4387/2016)”

Η σχέση ανάμεσα στην επιχείρηση εργοδότη και τον Δικηγόρο που εργάζεται γι αυτήν μπορεί να έχει τρεις (3) διαφορετικές μορφές. Μπορεί να αφορά:

- πάγια αντιμισθία ή
- απασχόληση σε 1-2 εργοδότες ή τέλος
- απασχόληση ως ελεύθερο επαγγελματία με πολλούς εργοδότες.

Ο χαρακτηρισμός της σχέσης έχει ως συνέπεια συγκεκριμένη αντιμετώπιση από άποψη φορολογίας και ασφαλιστικών εισφορών που επηρεάζει το συνολικό κόστος της εργασίας του, το καθαρό ποσό που αυτός θα εισπράξει καθώς και τις ευθύνες των δύο πλευρών (δικηγόρου και εργοδότη) για παρακράτηση και απόδοση ασφαλιστικών εισφορών και φόρων εισοδήματος.

1. Δικηγόρος με “Πάγια Αντιμισθία”

Φορολογική αντιμετώπιση

Στην περίπτωση της απασχόλησης με Πάγια Αντιμισθία ο δικηγόρος θεωρείται από τον φορολογικό νόμο ως “μισθωτός” (άρθρο 12, παρ. 2 του ν.4172/13). Συνέπεια αυτού είναι η πραγματοποίηση της παρακράτησης φόρου βάση της κλίμακας των μισθωτών (άρθρο 15 και 16 του Ν.4172) και όχι με συντελεστή 20%. Σε ετήσια βάση θα πρέπει να λαμβάνει βεβαίωση για την απασχόληση από τον εργοδότη του και να γίνεται εκκαθάριση του σχετικού φόρου από τον εργοδότη με βάση την σχετική κλίμακα.

Πρόσθετη συνέπεια αποτελεί και το γεγονός ότι στα πλαίσια αυτής της εργασιακής σχέσης, όταν παρέχει υπηρεσίες για τις οποίες εκδίδεται από τον Δικηγορικό Σύλλογο σχετικό παράβολο ελάχιστης αμοιβής, δεν πραγματοποιείται επί αυτού παρακράτηση φόρου 15% αλλά αντίθετα αναγράφεται η ένδειξη «Πάγια Αντιμισθία» και τα στοιχεία του εργοδότη.

Ασφαλιστική αντιμετώπιση

Σε σχέση με τον υπολογισμό των ασφαλιστικών εισφορών ισχύει ο παρακάτω πίνακας εισφορών:

Εισφορές Δικηγόρων (ΝΕΟΙ) με πάγια αντιμισθία 2017

	ΚΥΡΙΑ	ΥΓΕΙΟ.	ΕΠΙΚ.	ΣΥΝ/ΝΑ	ΠΡΟΝ	ΣΥΝΟ
Δικηγ.:	6,67%	2,55%	3,5%	0%	4%	16,72%
Εργοδ.:	13,33%	4,56%	3,5%	0%	0%	21,39%
ΣΥΝΟΛ:	20,00%	7,20%	7%	0%	4%	38,10%

Προσοχή: Η “Εισφορά Πρόνοιας” για τους παλαιούς ασφαλισμένους είναι 9,24€ για τον εργαζόμενο και 18,49€ για τον εργοδότη τον μήνα. Το ποσοστό 4% που καταβάλλει ο εργαζόμενος στον παραπάνω πίνακα αφορά του Νέους Εργαζομένους. Πρέπει να είναι γνωστή η ημερομηνία έναρξης ασφάλισης για να γίνει εφαρμογή του ποσού ή του συντελεστή.

Οι υπολογιζόμενες εισφορές που αφορούν τον δικηγόρο (εργαζόμενος, 16,72%) θα παρακρατούνται και θα αποδίδονται μαζί με αυτές του εργοδότη (21,39%). Όπως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα οι εισφορές αυτές διαφοροποιούνται κατά περίπου 4% όταν ο δικηγόρος είναι παλαιός ασφαλισμένος.

Για την απόδοση των εισφορών θα ακολουθείται η ίδια διαδικασία με αυτή των λοιπών εργαζομένων, δηλαδή οι αμοιβές και εισφορές θα συμπεριλαμβάνονται στην μηνιαία ΑΠΔ και η απόδοσή τους θα γίνεται μαζί με αυτές των λοιπών εργαζομένων της επιχείρησης.

Βάση του άρθρου 39, παρ. 11 του νέου ασφαλιστικού, για την καταβολή των εισφορών που σχετίζονται με παράβολο του δικηγορικού συλλόγου γίνεται παρακράτηση επί του παραβόλου με συντελεστή 20% και αποδίδεται από τον δικηγορικό σύλλογο στον ΕΦΚΑ. Στην περίπτωση της πάγιας αντιμισθίας οι εισφορές αυτές αφαιρούνται από την εισφορά του εργαζομένου.

2. Απασχόληση Δικηγόρου σε 1 έως 2 εργοδότες (Μπλοκάκι)

Φορολογική αντιμετώπιση

Στην περίπτωση της απασχόλησης ως αυτοαπασχολούμενος σε μέχρι δύο (2) εργοδότες ο δικηγόρος θεωρείται από τον φορολογικό νόμο επίσης ως «μισθωτός», δεδομένου ότι ισχύουν οι ιδιαίτερες διατάξεις του άρθρου 12, παρ. 2, περ. στ'. (εισόδημα έως 75% σε μέχρι 3 εργοδότες). Παρόλα αυτά όμως κατά την έκδοση των σχετικών ΑΠΥ πραγματοποιείται παρακράτηση φόρου 20% και όχι εκκαθάριση βάση της κλίμακας φόρου μισθωτών υπηρεσιών. Η παρακράτηση του φόρου πραγματοποιείται επί της μικτής αμοιβής και όχι επί της αμοιβής μετά την παρακράτηση των ασφαλιστικών εισφορών. Συνεχίζεται δηλαδή η παρακράτηση του φόρου με τον ίδιο τρόπο όπως και στο παρελθόν παρόλο που πραγματοποιείται και παρακράτηση ασφαλιστικών εισφορών.

Ακόμη κατά την έκδοση παραβόλου από τον Δ.Σ. γίνεται παρακράτηση με συντελεστή 15% κατά την έκδοση του παραβόλου και όχι από την επιχείρησης όπως στην περίπτωση της πάγιας αντιμισθίας.

Ασφαλιστική αντιμετώπιση

Σε σχέση με τον υπολογισμό των ασφαλιστικών εισφορών ισχύει ο ίδιος με τον παραπάνω πίνακας εισφορών όπως προβλέπεται από τις διατάξεις που αφορούν το ΕΤΑΑ:

Εισφορές Δικηγόρων 2017

	ΚΥΡΙΑ	ΥΓΕΙΟ.	ΕΠΙΚ.	ΣΥΝ/ΝΑ	ΠΡΟΝ	ΣΥΝΟ
Δικηγ.:	6,67%	2,55%	3,5%	0%	4%	16,72%
Εργοδ.:	13,33%	4,56%	3,5%	0%	0%	21,39%
ΣΥΝΟΛ:	20,00%	7,20%	7%	0%	4%	38,10%

Και στην περίπτωση αυτή υπάρχει υποχρέωση από την πλευρά του εργοδότη για εμφάνιση των αμοιβών και εισφορών στην ΑΠΔ καθώς και η απόδοση τους μαζί με αυτές των λοιπών εργαζομένων.

Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, βάση του άρθρου 39, παρ. 11 του νέου ασφαλιστικού, για την καταβολή των εισφορών που σχετίζονται με παράβολο του δικηγορικού συλλόγου γίνεται παρακράτηση επί του παραβόλου με συντελεστή 20% και αποδίδεται από τον δικηγορικό σύλλογο στον ΕΦΚΑ. Στην παρούσα περίπτωση λόγω αυτής της παρακράτησης δεν υπάρχει υποχρέωση υπολογισμού από την πλευρά της επιχείρησης εργοδότη εισφορών για τις αμοιβές αυτές.

3. Απασχόληση Δικηγόρου ως ελεύθερου επαγγελματία (περισσότερους από 2 εργοδότες)

Φορολογική αντιμετώπιση

Στην περίπτωση της απασχόλησης σε περισσότερους από δύο (2) εργοδότες, ο Δικηγόρος δεν θεωρείται μισθωτός και κατά συνέπεια κατά την είσπραξη των αμοιβών του εκδίδει σχετική ΑΠΥ και η επιχείρηση πραγματοποιεί παρακράτηση φόρου 20% (εφόσον η αμοιβή είναι μεγαλύτερη από 300€).

Για την περίπτωση είσπραξης αμοιβής για την οποία προβλέπεται η έκδοση παραβόλου από τον Δ.Σ. πραγματοποιείται παρακράτηση φόρου 15% από τον Δ.Σ. και η επιχείρηση πραγματοποιεί παρακράτηση 20% μόνο για το ποσό που υπερβαίνει την αξία του παραβόλου.

Ασφαλιστική αντιμετώπιση

Σε σχέση με τον υπολογισμό των ασφαλιστικών εισφορών έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 39 (ν.4387/16) για τους αυτοαπασχολούμενους του ΕΤΑΑ. Παράλληλα έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 98

που προβλέπουν «τακτοποίηση» (μείωση) των εισφορών του Δικηγόρου για ετήσιο εισόδημα μέχρι και 58.000€. Οι συντελεστές που ισχύουν εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Εισφορές Δικηγόρων 2017 (Ελεύθ. Επαγγελματίας)

	ΚΥΡΙΑ	ΥΓΕΙΟ.	ΕΠΙΚ.	ΣΥΝ/ΝΑ	ΠΡΟΝ	ΣΥΝΟ
Δικηγόρου:	20%	6,95%	7,0%	0%	4%	37,95%

4. Συμπεράσματα σχετικά με την εφαρμογή του νέου ασφαλιστικού

A. Εφαρμόζοντας τα παραπάνω στην περίπτωση της απασχόλησης σε 1-2 εργοδότες καθώς και στην περίπτωση της πάγιας αντιμισθίας, αν η αμοιβή του εργαζόμενου δικηγόρου είναι 1.000€ θα ισχύουν τα παρακάτω:

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ		1.213,80
A. Μεικτή Αμοιβή		1.000,00
Σύνταξη	13,33%	133,30
Υγεία	4,55%	45,50
Επικουρικό – ΕΤΕΑ	3,50%	35,00
ΕΦΑΠΑΞ (Πρόνοια)	0,00%	-
B. ΕΦΚΑ – Εργοδότη	21,38%	213,80
Σύνταξη	6,67%	66,70
Υγεία	2,55%	25,50
Επικουρικό – ΕΤΕΑ	3,50%	35,00
ΕΦΑΠΑΞ (Πρόνοια)	4,00%	40,00
Γ. ΕΦΚΑ – Εργαζομένου	16,72%	167,20
Σύνολο Εισφορών (B+Γ)	38,10%	381,00

Υπάρχει δηλαδή μια αύξηση του συνολικού κόστους κατά περίπου 21% σε σχέση με το αντίστοιχο κόστος πριν από την εφαρμογή του νέου ασφαλιστικού νόμου.

Παράλληλα ο εργαζόμενος δικηγόρος θα λάβει μειωμένη την αμοιβή του κατά 17% περίπου

Β. Στην περίπτωση της απασχόλησης ως **ελεύθερου επαγγελματία**:

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		1.000,00		
ΠΑΛΑΙΟΣ - ΝΕΟΣ		ΠΑΛΑΙΟΣ		
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		50%		
Α. Μεικτή Αμοιβή		1.000,00		
Υπολογισμός Εισφορών Αυτοαπ/νου	Συντ/στης	Αξία εισφοράς	Προσαρμογή άρθρου 98	Τελικές προς απόδοση εισφορές
Σύνταξη	20,00%	200,00	-100,00	100,00
Υγεία	6,95%	69,50	-34,75	34,75
Επικουρικό - ΕΤΕΑ	7,00%	70,00	-35,00	35,00
ΕΦΑΠΑΞ (Πρόνοια)	4,00%	40,00	-20,00	20,00
Ε.Λ.Α. ΟΑΕΔ	10	10,00	0,00	10,00
Γ. ΕΦΚΑ - Εργαζομένου	37,95%	389,50		
Σύνολο Εισφορών (Β+Γ)	37,95%	389,50	-189,75	199,75
Φορολογητέο Εργαζομένου (Α-Γ)				1.000,00

Στην περίπτωση αυτή το συνολικό κόστος για την επιχείρηση παραμένει σταθερό. Για τον δικηγόρο θα υπάρχει επιβάρυνση σε σχέση με το προηγούμενο καθεστώς, στον βαθμό που το ετήσιο εισόδημα του ξεπερνάει τις 22.000€.

2.2.2017
ΣΑΜΟΛΗΣ ΔΙΟΝΥΣΗΣ