

ΣΥΣΤΑΣΗ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ



ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ

ATHENS BAR ASSOCIATION

ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σύσταση Αστικής Δικηγορικής Εταιρείας

Ενέργειες και Πρότυπα Εγγράφων

Φορολόγηση Δικηγορικής εταιρείας

Διαχειριστικές αμοιβές

Έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών

Σχέση έμμισθης εντολής σε δικηγορική εταιρεία.

Έκτακτες αμοιβές & διανομή κερδών
δικηγορικής εταιρείας

Ζήτημα μεταβίβασης ποσοστού της δικηγορικής
εταιρείας με την εισδοχή νέου μέλους



Σύσταση Αστικής Δικηγορικής Εταιρείας

Άρθρου 49 του Ν. 4194/2013

«1. Αστική Επαγγελματική Δικηγορική εταιρεία επιτρέπεται να συσταθεί **μόνο μεταξύ εν ενεργεία δικηγόρων** με αποκλειστικό σκοπό την παροχή δικηγορικών υπηρεσιών (οπουδήποτε, εντός ή εκτός Ελλάδος) και τη διανομή αποκλειστικά μεταξύ των Εταίρων (κατά τη μέθοδο, που θα συμφωνούν κατά την αδέσμευτη κρίση τους) των συνολικών κερδών, που θα προκύπτουν από τη δραστηριότητα της εταιρείας.»

«Με την επιφύλαξη της παρ. 5 του άρθρου 52 του Κώδικα, Εταίρος Δικηγορικής Εταιρείας **απαγορεύεται** να συμμετέχει σε άλλη Δικηγορική Εταιρεία **ή να ασκεί ατομική δικηγορία** και γενικά να ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό άλλου πράξεις αντίθετες με τα συμφέροντα της εταιρείας». Σχετικό και το ΠΔ 81/2005.

• Η δικηγορική εταιρεία ως πολύ μικρή οντότητα των ΕΛΠ τηρεί απλογραφικά βιβλία καθώς υποχρέωση εφαρμογής των διπλογραφικών υπάρχει όταν πραγματοποιήσει κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 1.500.000,00 € για 2 συνεχιζόμενα φορολογικά έτη.



Ενέργειες και Πρότυπα Εγγράφων

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

Της Αστικής Επαγγελματικής Δικηγορικής Εταιρίας
«.....δικηγορική Εταιρία»

Την .../.../.... στην Αθήνα οι κατωτέρω υπογράφωντες δικηγόροι παρ' Αρείω Πάγω:
..... κάτοικος Αθηνών, οδός
..... ΤΚ, μέλος του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών με αριθμό
μηντρώου ΑΜ και ΑΦΜ και
..... κάτοικος Αθηνών, οδός
ΤΚ....., μέλος του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών με αριθμό μηντρώου
ΑΜ και ΑΦΜ συμφώνησαν να συστήσουν από κοινού,
ως ιδρυτικοί εταίροι, Αστική Επαγγελματική Δικηγορική Εταιρία, η οποία θα
διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 2474/2013, όπως εκάστοτε ισχύει, και από τις
διατάξεις του παρόντος καταστατικού.

Άρθρο 1: Σύσταση, Επωνυμία

Συστήνεται Αστική Επαγγελματική Δικηγορική Εταιρία με την επωνυμία
«..... Δικηγορική Εταιρία» (εφεξής: «η Εταιρία»). Η
επωνυμία της Εταιρίας αποδίδεται στην αγγλική γλώσσα ως «.....Law
Firm» και στη γερμανική γλώσσα ως «.....Sozietat von
Rechtsanwalten». Στις επαφές της με το εξωτερικό, η Εταιρία θα χρησιμοποιεί
κατά περίπτωση μία από τις ανωτέρω ξενόγλωσσες επωνυμίες.

Άρθρο 2: Έδρα

Η Εταιρία έχει την έδρα της στην Αθήνα (οδός Κολωνάκι, ΤΚ
..... Η Εταιρία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα στην Ελλάδα και το
εξωτερικό σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου. Αλλαγή διευθύνσεως
γνωστοποιείται στο Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών.

ΑΜ/ΔΣΑ.....

Προς

Το Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών

ΑΙΤΗΣΗ

Παρακαλώ.....

ΕΠΩΝΥΜΟ.....

ΟΝΟΜΑ.....

ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ.....

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ.....

ΤΗΛΕΦΩΝΟ.....

Α.Μ.

Αθήνα/...../20

Ο/Η αιτ.....

Ενέργειες και Πρότυπα Εγγράφων

Το **Καταστατικό** θα πρέπει να αναφέρει κατ' ελάχιστο τα άρθρα που αναφέρονται στο πρότυπο καταστατικό .

Η **Αίτηση** επισυνάπτεται συμπληρωμένη στο Δ.Σ. με κείμενο « *Αίτηση προς το Δ.Σ. έγκρισης καταστατικού σύστασης της εταιρείας* ».

Καταθέτουμε στον Δικηγορικό Σύλλογο 4 πρωτότυπα καταστατικά της εταιρείας με υπογραφές και σφραγίδες των μελών της καθώς και συμπληρωμένη την αίτηση που επισυνάπτουμε με κείμενο «*Αίτηση προς το Δ.Σ. έγκρισης καταστατικού σύστασης της εταιρείας*».

Ο Σύλλογος ενημερώνει τα αρχεία του και με την έγκριση του καταστατικού από το Δ.Σ., τα μέλη εκχωρούν το δικαίωμά τους στην εταιρεία και **δεν μπορούν να ασκούν δραστηριότητα από την ατομική τους επιχείρηση** (*δεν επιτρέπεται να εκδίδουν φορολογικά στοιχεία*).

Με την απόφαση έγκρισης του Δικηγορικού Συλλόγου, εκδίδονται **πιστοποιητικά σύστασης και επωνυμίας** από το Δ.Σ καθώς και αντίστοιχες βεβαιώσεις των μελών.



Ενέργειες και Πρότυπα Εγγράφων

Εφορία

Καταστατικό

Απόφαση έγκρισης του Δ.Σ.

Πιστοποιητικά σύστασης και επωνυμίας

Βεβαίωση μελών από Δ.Σ.

Έντυπο Δ211 - ΑΑΔΕ

Αναλόγως την περίπτωση μπορεί να ζητηθούν επιπρόσθετα στοιχεία όπως το Ε9 αν η έδρα είναι σε ακίνητο ιδιοκτησίας μας ή μισθωτήριο συμβόλαιο .

Υπεύθυνη Δήλωση – Εξουσιοδότηση με ημερομηνία Έναρξης.

<https://www1.aade.gr/gsisapps5/myaade/#!/mydiadikasies> --Φορολογικές διαδικασίες.

Ε.Φ.Κ.Α.

Ενημερώνουμε τα υποκαταστήματα του ΕΦΚΑ στα οποία ανήκουν τα μέλη με το Καταστατικό την βεβαίωση έναρξης της εφορία και τα πιστοποιητικά Δ.Σ. ώστε να ενημερωθεί ο αντίστοιχος φάκελος των μελών με την συμμετοχή τους στην εταιρεία



Φορολόγηση Δικηγορικής εταιρείας

Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 οι οποίες ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 01.01.2014 και μετά, ορίζεται ότι ως **κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα** θεωρείται το **σύνολο των εσόδων** από επιχειρηματικές συναλλαγές, μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

Οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού σκοπού εμπίπτουν στις παρούσες διατάξεις.



Διαχειριστικές αμοιβές

- Εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της δικηγορικής εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 περί Κ.Φ.Ε., δεδομένου ότι αναφέρονται σε **εργασιακή έμμισθη σχέση**.
- Οι Διαχειριστές της δικηγορικής εταιρείας, δικαιούνται αμοιβής σύμφωνα με τα προαναφερόμενα και η αμοιβή αυτή αφορά μισθωτή εργασία (κλίμακα άρθρου 15 παρ. 1 Ν. 4172/2013 περί Κ.Φ.Ε.).

Σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1139/2015** εγκύκλιο, η παροχή εργασίας ενός εταίρου προς την εταιρεία πέραν της εταιρικής του εισφοράς (πλην παροχής υπηρεσιών διαχείρισης/εκπροσώπησης) θα πρέπει να εξετάζεται ως ζήτημα πραγματικό από τις αρμόδιες για τον έλεγχο φορ. υπηρεσίες για το αν ενέχουν εν τοις πράγμασι τα χαρακτηριστικά της εξαρτημένης εργασίας και αν οι αμοιβές αυτές εκπίπτουν εν τέλει από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας.

Στο άρθρο 53 Ν. 4194/2013 ορίζεται ότι «Οι διαχειριστές δεν δικαιούνται ιδιαίτερη αμοιβή για τη διοίκηση, διαχείριση και εκπροσώπηση της Εταιρείας, εκτός αν στο Καταστατικό και στην απόφαση εκλογής ή επιλογής τους ορίζεται διαφορετικά».

Η χαρτοσήμανση της αμοιβής αφορά την αμοιβή μέλους διοίκησης του ΝΠ και προκύπτει από τις διατάξεις του ΚΝΤΧ (Ν.4755/1930).



Έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών

Από τη Φορολογική Διοίκηση έχει διευκρινισθεί ότι, οι ασφαλιστικές εισφορές φυσικού προσώπου, το οποίο ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα (μέσω ατομικής επιχείρησης) και είναι παράλληλα μέλος προσωπικής ή αστικής εταιρείας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης. **Αν η ατομική επιχείρηση έχει τεθεί σε αδράνεια, οι ασφαλιστικές εισφορές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσωπικής ή αστικής εταιρείας».**

Επίσης αν το φυσικό πρόσωπο **δεν ασκεί ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα**, οι ασφαλιστικές εισφορές **εκπίπτουν** από τα ακαθάριστα έσοδα της προσωπικής ή αστικής εταιρείας της οποίας είναι μέλος ΠΟΛ 1113/2015.



Σχέση έμμισθης εντολής σε δικηγορική εταιρεία

Στο άρθρο 49 του Ν.4194/2013 "Κώδικας Δικηγόρων" ορίζονται τα εξής: «**Αστική Επαγγελματική Δικηγορική** εταιρεία επιτρέπεται να συσταθεί μόνο μεταξύ εν ενεργεία δικηγόρων με αποκλειστικό σκοπό την παροχή δικηγορικών υπηρεσιών (οπουδήποτε, εντός ή εκτός Ελλάδος) και τη διανομή αποκλειστικά μεταξύ των Εταίρων (κατά τη μέθοδο, που θα συμφωνούν κατά την αδέσμευτη κρίση τους) των συνολικών κερδών, που θα προκύπτουν από τη δραστηριότητα της εταιρείας».

Επίσης με την παρ.5 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι "Η δικηγορική εταιρεία **δύνатаι να απασχολεί δικηγόρους μη εταίρους** και με σχέση αποκλειστικής παροχής υπηρεσιών κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 48 του κώδικα."

Από τον συνδυασμό των ανωτέρων διατάξεων του άρθρου 48 του Ν.4194/2013 που ρυθμίζει το θέμα της παροχής υπηρεσιών του δικηγόρου σε άλλες δικηγορικές εταιρείες, **συνάγεται ότι δεν δύνатаι ο δικηγόρος μέλος μιας δικηγορικής εταιρείας** να έχει σχέση έμμισθης εντολής με την εταιρεία στην οποία ο ίδιος συμμετέχει και να λαμβάνει πάγια αντιμισθία.



Έκτακτες αμοιβές & διανομή κερδών δικηγορικής εταιρείας

ΔΕΑΦ Α 1107672 ΕΞ 2015/12.8.2015 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών με θέμα «**Φορολογική μεταχείριση εκτάκτων αμοιβών εταιρών δικηγορικών εταιρειών**», ορίζεται ότι:

«1. Με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 54 του Ν.4194/2013 του Κώδικα Δικηγόρων, οι εταίροι (δικηγορικής εταιρείας) μετέχουν στα κέρδη και τις ζημιές της εταιρείας με βάση τα ποσοστά των μεριδίων τους. **Το καταστατικό δύναται να προβλέπει διαφορετική μέθοδο διανομής των κερδών, καθώς και την καταβολή εκτάκτων αμοιβών για τους εταίρους, που θα επιδεικνύουν ιδιαίτερη δραστηριότητα, ζήλο, απόδοση και συνεργασία.** Κατά τα ποσά αυτά μειώνονται ανάλογα τα έσοδα των λοιπών εταιρών.



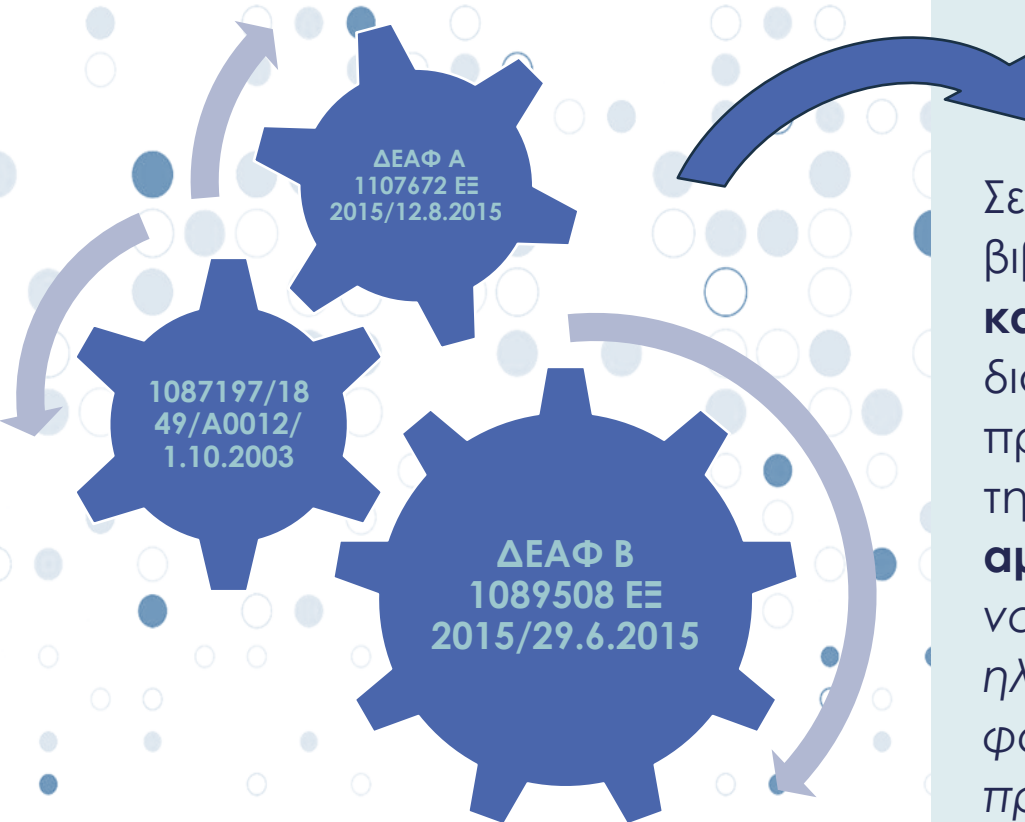
Έκτακτες αμοιβές & διανομή κερδών δικηγορικής εταιρείας

1087197/1849/A0012/1.10.2003 εγκύκλιο, με την οποία κοινοποιήθηκε η αρ. **118/2003 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.** που έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών, οι δικηγορικές εταιρείες κατά τον λογιστικό προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών τους, **δεν μπορούν να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους την έκτακτη αμοιβή** που προβλέπεται να καταβάλλουν στους εταίρους μέλη .

ΔΕΑΦ Β 1089508 ΕΞ 2015/29.6.2015 εγκύκλιο δόθηκαν διευκρινίσεις ως προς τη συμπλήρωση του εντύπου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ν), τα σχετικά πεδία του Πίνακα 1 (ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ, β' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013Στοιχεία Εταίρων/ Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία), στα οποία αναγράφονται τα κέρδη παραμένουν ανοιχτά για τροποποίηση από τα εκάστοτε νομικά πρόσωπα.



Έκτακτες αμοιβές & διανομή κερδών δικηγορικής εταιρείας



Σε δικηγορικές εταιρίες με απλογραφικά βιβλία **δύνатаι λόγω πρόβλεψης του καταστατικού έκτακτων αμοιβών**, να διανέμονται κέρδη διαφορετικά από τα προκύπτοντα με βάση το καταστατικό της εταιρείας ή **να χορηγούνται έκτακτες αμοιβές** στους εταίρους χωρίς ωστόσο να δημιουργείται πρόβλημα στην ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος του νομικού προσώπου.



Έκτακτες αμοιβές & διανομή κερδών δικηγορικής εταιρείας

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1146/30.9.2016 με θέμα «**Διευκρινίσεις σχετικά με τη διανομή - κατανομή κερδών στους εταίρους - μέλη των δικηγορικών εταιρειών, μετά την έναρξη ισχύος του Ν.4172/2013**», ορίζεται ότι:

«7. Με το αριθ. ΔΕΑΦ Α 1107672 ΕΞ2015/12.8.2015 έγγραφό μας διευκρινίστηκε επίσης ότι, σε δικηγορικές εταιρείες με απλογραφικά βιβλία **δύνатаι λόγω πρόβλεψης του καταστατικού έκτακτων αμοιβών, να διανέμονται κέρδη** διαφορετικά από τα προκύπτοντα με βάση το καταστατικό της εταιρείας ή **να χορηγούνται έκτακτες αμοιβές** στους εταίρους χωρίς ωστόσο να δημιουργείται πρόβλημα στην ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος του νομικού προσώπου».



Έκτακτες αμοιβές & διανομή κερδών δικηγορικής εταιρείας

Σύμφωνα με το άρθρο **36 του Ν. 4172/2013 περί Κ.Φ.Ε.**, σχετικά με τα μερίσματα, ορίζεται ότι:

«1. **Ο όρος «μερίσματα»** σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό.»

Με βάση τα ανωτέρω και τα ερωτήματά σας, δεδομένης δε της με αριθμό **118/2003 Γνωμοδότησης του Β' Τμήματος του ΝΣΚ**, αλλά και των όσων ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 54 του Ν.4194/2013, η έκτακτη αμοιβή των δικηγορικών εταιρειών αποτελεί διανεμόμενο κέρδος το οποίο δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, εφόσον η δικηγορική εταιρία τηρεί απλογραφικά βιβλία. Το ποσό αυτό θα δηλωθεί στους κωδικούς 431-432 της δήλωσης Ε1.



Ζήτημα μεταβίβασης ποσοστού της δικηγορικής εταιρείας με την εισδοχή νέου μέλους

Η **118/2003 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ** έκρινε ότι είναι ανεπίτρεπτη η εφαρμογή των διατάξεων περί υπεραξίας σε περίπτωση κέρδους ή ωφέλειας από την μεταβίβαση μεριδίου δικηγορικής εταιρείας.

Επιπλέον με την **ΠΟΛ.1146/2016** γίνεται αναφορά περί μη απόκτησης υπεραξίας από την μεταβίβαση τίτλων κατά την αποχώρηση εταίρου από δικηγορική εταιρεία.





THE END

Ευχαριστώ

