



ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ

Ακαδημίας 60, 10679 Αθήνα

Τηλ. 210-33998270, 271

Αθήνα, 26-6-2024

Αρ. Πρωτ. 136

Π ρ ο ς
Τον Υπουργό Οικονομικών
κ. Κωστή Χατζηδάκη

Κοινοποίηση:

- Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής
Δημοσίων Εσόδων
κ. Γεώργιο Πιτσιλή

Αξιότιμε κύριε Υπουργέ,

Με την παρούσα επιστολή θέτουμε υπόψη σας ένα ζήτημα το οποίο προέκυψε από τον Ν. 5073/2023 «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής και άλλες επείγουσες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 204/11.12.2023) και το οποίο απασχολεί χιλιάδες εργαζομένους με «μπλοκάκι», δηλαδή ελεύθερους επαγγελματίες που φορολογούνται βάσει των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 2 περ. στ' του Ν. 4172/2013.

Συγκεκριμένα, το άρθρο 12 του ως άνω Ν. 5073/2023 με τίτλο «Μείωση τέλους επιτηδεύματος - Τροποποίηση παρ. 1 άρθρου 31 ν. 3986/2011» ορίζει τα εξής:

Στην παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 (Α' 152), περί επιβολής τέλους επιτηδεύματος σε επιτηδευματίες και ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, οι περ. γ) και δ) τροποποιούνται, ώστε το τέλος επιτηδεύματος να μειωθεί κατά πενήντα τοις εκατό (50%) για τους επιτηδευματίες και τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα και τα υποκαταστήματα που αυτοί συστήνουν, η περ. ε), περί Κοινωνικών Συνεταιριστικών Επιχειρήσεων και το προτελευταίο εδάφιο καταργούνται, και η παρ. 1 διαμορφώνεται ως εξής:

«1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως.

β) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως.

γ) Για τους επιτηδευματίες και ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα σε τριακόσια είκοσι πέντε ευρώ (325 €) ετησίως. δ) Για κάθε υποκατάστημα σε τριακόσια ευρώ (300 €) ετησίως, αν συστήνεται από επιτηδευματία και ασκούντα ελευθέριο επάγγελμα, και εξακόσια ευρώ (600 €) ετησίως, αν συστήνεται από νομικό πρόσωπο που ασκεί εμπορική επιχείρηση.

Ως υποκατάστημα, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου, νοείται κάθε επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία στην ημεδαπή, εκτός της έδρας της επιχείρησης, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα. Δεν λογίζονται ως υποκαταστήματα, για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι και οι πρόσκαιρες επαγγελματικές εγκαταστάσεις, που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημέρες, οι επαγγελματικές εγκαταστάσεις που στεγάζονται σε διαφορετικούς ορόφους, συνεχόμενους ή μη, του ίδιου κτιριακού συγκροτήματος, οι εγκαταστάσεις τουριστικών καταλυμάτων εντός παραδοσιακών χτισμάτων, σύμφωνα με το π.δ. 33/1979 (Α' 10), που λειτουργούν σε ξεχωριστά κτίρια, αλλά με ενιαία άδεια λειτουργίας, η οποία εντάσσεται ως ενιαία εγκατάσταση στην ίδια τουριστική μονάδα, καθώς και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις της περίπτωσης δ) της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3874/2010 (Α' 151), όπως ισχύει

Ειδικά για τις Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που το εισόδημα τους προέρχεται από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα και έχουν έγγραφη σύμβαση με μέχρι τρία (3) φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα, ή το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ακαθάριστων εσόδων τους προέρχεται από ένα (1) φυσικό ή/ και νομικό πρόσωπο, τα ποσά του τέλους επιτηδεύματος, εξακολουθούν να ισχύουν όπως επιβλήθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2012.

Από το οικονομικό έτος 2013 και εφεξής, εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος τα πρόσωπα που ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του ογδόντα τοις εκατό (80%).»

Με βάση την παραπάνω διατύπωση της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011, όπως ισχύει πλέον τροποποιηθείσα, οι εργαζόμενοι με μπλοκάκι εξαιρούνται από τη μείωση του τέλους επιτηδεύματος σε 325 ευρώ ετησίως, που ισχύει για όλους τους υπόλοιπους ελεύθερους επαγγελματίες, και αντ' αυτού υπόκεινται σε υψηλότερο τέλος επιτηδεύματος ποσού 500 ευρώ ετησίως. Αυτό οφείλεται προφανώς σε νομοτεχνικό σφάλμα της διάταξης του άρθρου 12 του Ν. 5073/2023.

Συγκεκριμένα, το τέλος επιτηδεύματος εισήχθη με το άρθρο 31 του Ν. 3986/2011, το οποίο επέβαλε σε επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες με έδρα σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους τέλος 300 ευρώ ετησίως για το οικ. έτος 2011 και 500 ευρώ ετησίως για τα επόμενα έτη, χωρίς να κάνει διάκριση για τους εργαζομένους με «μπλοκάκι». Το 2013 με το άρθρο 10 παρ.4 του Ν. 4110/2013 αυξήθηκε το τέλος επιτηδεύματος για τις ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες σε 650 ευρώ ετησίως. Ωστόσο, προστέθηκε ειδική διάταξη για τις Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες και για τους εργαζόμενους με «μπλοκάκι», που διατήρησε το τέλος επιτηδεύματος στα επίπεδα του οικ. έτους 2012, δηλαδή σε

500 ευρώ ετησίως.

Το 2023 με το άρθρο 12 του Ν. 5073/2023 μειώθηκε το τέλος επιτηδεύματος για τους ελεύθερους επιτηδευματίες σε 325 ευρώ ετησίως. Αναμενόμενο ήταν να καταργηθεί αντίστοιχα και η εξαιρετική διάταξη που όριζε το τέλος για τους εργαζόμενους με «μπλοκάκι» στα 500 ευρώ, ώστε να επωφεληθούν και αυτοί από τη μείωση.

Ωστόσο το άρθρο 12 του Ν. 5073/2023 **προβλέπει μεν ρητώς ότι καταργείται το προτελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011**, δηλαδή το εδάφιο που υπάγει τους εργαζόμενους με «μπλοκάκι» στο τέλος των 500 ευρώ. Στη συνέχεια, όμως, όταν το εν λόγω άρθρο ορίζει τη νέα, τροποποιημένη διατύπωση της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν.3986/2011, περιλαμβάνει και το φερόμενο ως καταργηθέν προτελευταίο εδάφιο.

Με βάση το ισχύον καθεστώς, χιλιάδες εργαζόμενοι με «μπλοκάκι» σε όλους τους επαγγελματικούς κλάδους, μεταξύ των οποίων και πολλοί δικηγόροι, έχουν ήδη κληθεί να καταβάλουν αυξημένο τέλος επιτηδεύματος ευρώ σε σχέση με τους λοιπούς συναδέλφους τους ασκούντες ελεύθερο επάγγελμα, παρά το γεγονός ότι το καθεστώς των πρώτων ομοιάζει, από φορολογικής άποψης, με αυτό των μισθωτών, οι οποίοι δεν καταβάλουν καν τέλος επιτηδεύματος. Το γεγονός αυτό συνιστά κατάφωρη αδικία, η οποία προφανώς οφείλεται σε νομοτεχνικό σφάλμα του Ν. 5073/2023, το οποίο μπορεί να διορθωθεί με νέα νομοθετική διάταξη, ενδεχομένως ερμηνευτική διάταξη. Σε αντίθετη περίπτωση, είναι βέβαιο ότι όλοι οι θιγόμενοι θα ακολουθήσουν την οδό των ενδικοφανών προσφυγών και, ακολούθως, των προσφυγών στα διοικητικά δικαστήρια, προκειμένου να διεκδικήσουν την εξομοίωσή τους με τους λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες, γεγονός που θα επιφέρει υπέρμετρη επιβάρυνση της Φορολογικής Διοίκησης και των δικαστηρίων. Ήδη γνωρίζουμε πολλούς συναδέλφους που έχουν υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023 με επιφύλαξη, αμφισβητώντας την υποχρέωσή τους να καταβάλουν το τέλος επιτηδεύματος ύψους 500 Ευρώ.

Ακολουθεί παράδειγμα φορολόγησης ελεύθερου επαγγελματία έναντι αμειβόμενου με «μπλοκάκι» για το φορολογικό έτος 2023:

	Ελεύθερος επαγγελματίας	Αμειβόμενος με «μπλοκάκι»
Ακαθάριστα έσοδα	17.000,00	17.000,00
Ασφαλιστικές εισφορές	2.000,00	2.000,00
Δαπάνες	4.000,00	-
Φορολογητέο εισόδημα	11.000,00	15.000,00
Φόρος εισοδήματος	1.120,00	2.000,00
Μείωση φόρου αρ. 16 ΚΦΕ	-	937,00
Τελικός φόρος εισοδήματος	1.120,00	1.063,00
Τέλος επιτηδεύματος	325,00	500,00
Συνολική επιβάρυνση	1.445,00	1.563,00

Στο εν λόγω παράδειγμα, παρότι ο ελεύθερος επαγγελματίας και ο αμειβόμενος με «μπλοκάκι» έχουν τα ίδια έσοδα το 2023 και παρά την μείωση του φόρου για τον αμειβόμενο με «μπλοκάκι» βάσει του αρ. 16 του Ν. 4172/2013, η τελική επιβάρυνση του δεύτερου είναι

μεγαλύτερη από του πρώτου, καθώς το επιβαλλόμενο τέλος επιτηδεύματος επιβαρύνει αδικαιολόγητα τον αμειβόμενο με «μπλοκάκι».

Ενόψει των ανωτέρω, σας καλούμε να προβείτε στις απαραίτητες νόμιμες ενέργειες που απαιτούνται για τη διόρθωση αυτή της καταφανούς αδικίας σε βάρος χιλιάδων εργαζομένων από όλους τους επαγγελματικούς κλάδους.

Παραμένουμε στη διάθεσή σας για οποιεσδήποτε διευκρινίσεις.



Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΗΣ Κ. ΒΕΡΒΕΣΟΣ