



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

Θεμιστοκλέους 38, 106 78 ΑΘΗΝΑ

τηλ. 210-3813380, 210-3303721, e-mail: ooo@otenet.gr

Αρ. Πρωτ. 558 Φ 43, ΓΣ, 65

Αθήνα, 29 Μαρτίου 2023

Προς τους
κ.κ. Προέδρους των Οδοντιατρικών Συλλόγων και τους
εκπροσώπους τους, μέλη της Γενικής Συνέλευσης της Ε.Ο.Ο.

και

Προς τους
Οδοντιατρικούς Συλλόγους της Χώρας

Αγαπητή/έ συνάδελφε,

Σας αποστέλλουμε ενημερωτικό υπόμνημα για φορολογικά θέματα που συνέταξε ο φοροτεχνικός της Ελληνικής Οδοντιατρική Ομοσπονδίας κ. Μουλαβασίλης, εναρμονισμένο με την τρέχουσα επικαιρότητα.

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς,

Για το Διοικητικό Συμβούλιο της
Ελληνικής Οδοντιατρικής Ομοσπονδίας

Ο Πρόεδρος

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Α. ΔΕΒΛΙΩΤΗΣ

Η Γενική Γραμματέας

ΜΑΡΙΑ ΜΕΝΕΝΑΚΟΥ



Συνημμένο: (1)

Επίκαιρα Φορολογικά θέματα

Δημήτρης Μουλαβασίλης

Πτυχιούχος Οικον. Παν/μίου Αθηνών

Λογιστής Α' Τάξης

Λογιστής - Φοροτεχνικός Ε.Ο.Ο.

Με το παρόν άρθρο επιχειρείται μια σταχυολόγηση ορισμένων επίκαιρων φορολογικών διατάξεων. Παρατίθενται οι ισχύουσες κλίμακες φορολογίας εισοδήματος που ισχύουν σήμερα και αφορούν όλες τις κατηγορίες φορολογουμένων ανά κατηγορία εισοδήματος (μισθωτούς, συνταξιούχους, ελεύθερους επαγγελματίες, κ.λπ.), καθώς και στη φορολόγηση των νομικών προσώπων και των μερισμάτων που λαμβάνουν τα μέλη τους. Παράλληλα, γίνεται αναφορά στα ισχύοντα αναφορικά με τις μειώσεις φόρου, την προκαταβολή φόρου, την ειδική εισφορά αλληλεγγύης και τις απαλλαγές που ισχύουν για τα φορολογικά έτη 2022 και 2023.

Τέλος γίνεται αναφορά στις ασφαλιστικές εισφορές έτους 2023 μη Μισθωτών, Ελ. Επαγγελματιών και Αυτοαπασχολούμενων.

Α) Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία, συντάξεις και από επιχειρηματική δραστηριότητα υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Οι συντελεστές φορολογίας είναι 9%, 22%, 28%, 36% και για εισοδήματα άνω των 40.000 ευρώ είναι 44%.

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχ. Δραστηριότητα)	Φορ. Συντελεστής
0 - 10.000	9%
10.001 - 20.000	22%
20.001 - 30.000	28%
30.001 - 40.000	36%
40.001- άνω	44%

1. Ο φόρος εισοδήματος των μισθωτών, μειώνεται ανάλογα με τον αριθμό των εξαρτώμενων τέκνων του φορολογούμενου.

Η μείωση του φόρου ανέρχεται:

- σε 777 ευρώ για φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα
- σε 810 ευρώ για το φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο,
- σε 900 ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα και
- σε 1.120 ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα και άνω
- σε 1.340 ευρώ για τέσσερα (4) εξαρτώμενα τέκνα

Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το τέταρτο, η μείωση του φόρου αυξάνεται κατά διακόσια είκοσι (220) ευρώ, για κάθε επόμενο τέκνο.

2. Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, το οποίο υπερβαίνει το ποσό των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά είκοσι (20) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις.

3. Για τα φυσικά πρόσωπα με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1ης Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητας τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%), εφόσον το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα τους από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.

Β) Οι φορολογούμενοι απαιτείται να πραγματοποιήσουν δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών, οι οποίες να έχουν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως ενδεικτικά, με πιστωτικές ή χρεωστικές κάρτες, πληρωμή μέσω τραπεζής κλπ.

Το ελάχιστο ποσό των εν λόγω δαπανών ορίζεται σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του πραγματικού εισοδήματος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή/και στην αλλοδαπή και προέρχεται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα και από ακίνητη περιουσία και μέχρι είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ δαπανών.

Ειδικά για τα φορολογικά έτη 2022 έως και 2025, ορισμένες υποκατηγορίες δαπανών ως προς τις οποίες δεν είναι ευρέως διαδεδομένη η χρήση ηλεκτρονικών συναλλαγών, υπολογίζονται στο διπλάσιο της αξίας τους για την κάλυψη του απαιτούμενου ποσού δαπανών.

Οι κατηγορίες δαπανών που υπολογίζονται στο διπλάσιο της αξίας τους για την κάλυψη του απαιτούμενου ποσού δαπανών είναι οι:

Ιατρικές υπηρεσίες, οδοντιατρικές υπηρεσίες και άλλες παραϊατρικές υπηρεσίες.

Γ) Ειδικά για τα φορολογικά έτη 2022 έως και 2025, από το φορολογητέο εισόδημα του φυσικού προσώπου από μισθωτή εργασία και συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα και ακίνητη περιουσία, αποκλειστικά και μόνο για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος, αφαιρείται αναλογικά ποσό ίσο με το τριάντα τοις εκατό (30%) των δαπανών λήψης υπηρεσιών, για ορισμένες δαπάνες των Ομάδων 4 (Στέγαση), 5 (Υπηρεσίες), 7 (Μεταφορές), 9 (Αναψυχή, πολιτιστικές δραστηριότητες), 10 (Εκπαίδευση), 12 (Υπηρεσίες) της περ. δ) της παρ. 6 του άρθρου 15 ν.4172/2013, που πραγματοποιούνται με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής. Το αφαιρούμενο ποσό εισοδήματος δεν υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ ετησίως ούτε το πραγματικό εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα και ακίνητη περιουσία.

Φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα από κεφάλαιο

1. Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%).
2. Οι τόκοι φορολογούνται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).
3. Τα δικαιώματα φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).

4. Το εισόδημα από ακίνητη περιουσία φορολογείται αυτοτελώς, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα από ακίνητη περιουσία (ευρώ)	Συντελεστής %
0-12.000	15%
12.001 – 35.000	35%
35.001-	45%

Δ) Φορολογία νομικών προσώπων

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά ή απλογραφικά βιβλία φορολογούνται με συντελεστή 22%.

Ε) Φόρος μερισμάτων.

Τα μερίσματα που διανέμουν τα νομικά πρόσωπα, που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ) φορολογούνται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%).

ΣΤ) Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 προβλέπονται τα ακόλουθα:

α. Με βάση τη δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα για τον φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους.

Όταν αποκτάται για πρώτη φορά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, το προς βεβαίωση ποσό της παραγράφου αυτής περιορίζεται στο μισό.

Σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το εισόδημα άνω του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), ο φορολογούμενος μπορεί να ζητήσει με αίτησή του τη μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 69 του ΚΦΕ. Η αίτηση υποβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα Σεπτεμβρίου.

β. Με βάση τη δήλωση που υποβάλλει το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα βεβαιώνεται ποσό ίσο με ογδόντα τοις εκατό (80%) του φόρου που προκύπτει για τον φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους

Το ποσοστό της προκαταβολής του φόρου μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) για τα νέα νομικά πρόσωπα κατά τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση έναρξης εργασιών τους.

ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ

Το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε:

α) οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως, 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.

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

γ) εξακόσια πενήντα (650) ευρώ, ετησίως, για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες.

δ) εξακόσια (600) ευρώ ετησίως, για κάθε υποκατάστημα.

Ποιοι απαλλάσσονται

Σημειώνεται ότι σήμερα χιλιάδες επαγγελματίες και επιχειρήσεις απαλλάσσονται από το τέλος επιτηδεύματος.

Στην κατηγορία αυτή ανήκουν μεταξύ άλλων:

Εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά κάτω από 3.100 κατοίκους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους.

Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.

Φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, που αυξάνουν κατά τουλάχιστον τρία δωδέκατα (3/12) με σχέση εργασίας πλήρους απασχόλησης σε ένα έτος, σε σχέση με το προηγούμενο έτος, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος του ίδιου φορολογικού έτους, υπό την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδά τους κατά το φορολογικό έτος για το οποίο χορηγείται η εξαίρεση δεν υπερβαίνουν τα δύο (2) εκατομμύρια ευρώ.

«ΤΕΛΟΣ» ΣΤΗΝ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟ 2023

Σύμφωνα με την σχετική τροπολογία στον Ν.4972/2022, καταργείται η εισφορά αλληλεγγύης, για όλα τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.2023 και εφεξής, ενώ για το έτος 2022 θα ισχύουν οι ίδιες απαλλαγές που ίσχυσαν και για το έτος 2021. Αυτό σημαίνει ότι από την εισφορά αλληλεγγύης απαλλάσσονται εκτός από τους μισθωτούς του ιδιωτικού τομέα και όσοι αποκτούν φέτος εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ακίνητα, μερίσματα που θα δηλωθούν με την φορολογική δήλωση του 2023.

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Με τον Ν. 4670/2020 αποσυνδέθηκαν οι εισφορές από το φορολογητέο εισόδημα και οι ασφαλισμένοι κατατάσσονται με ελεύθερη επιλογή τους σε μία από τις 6 (έξι) ασφαλιστικές κατηγορίες. Η κατάταξη σε μία από τις έξι είναι υποχρεωτική. Αν ο ασφαλισμένος δεν επιλέξει ασφαλιστική κατηγορία, κατατάσσεται υποχρεωτικά στη πρώτη.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31, 35, 36, 37 και 45 του Ν.4670/2020, από την 1.1.2023 έως 31.12.2024 οι ασφαλιστικές εισφορές των μη μισθωτών ασφαλισμένων για όλους τους κλάδους ασφάλισης προσαυξάνονται κάθε χρόνο, κατά το ποσοστό μεταβολής του μέσου ετήσιου γενικού δείκτη τιμών καταναλωτή του προηγούμενου έτους, με διαπιστωτική πράξη του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων. Σε περίπτωση αρνητικής τιμής παραμένουν στα επίπεδα του προηγούμενου έτους.

Από 01.01.2025 και εφεξής οι εισφορές θα προσαυξάνονται κατά έτος, κατά τον δείκτη μεταβολής μισθών σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της παρ. 4 του άρθρου 8 του Ν.4387/2016 όπως ισχύει.

Με την αριθ. πρωτ. Δ.15/Δ'/9801/30.01.2023 Υπουργική Απόφαση μεταξύ άλλων ορίζεται η αναπροσαρμογή στα ποσά εισφορών για όλες τις ασφαλιστικές κατηγορίες των Κλάδων Σύνταξης, Υγειονομικής Περίθαλψης, Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών των Μη Μισθωτών ασφαλισμένων, Ελεύθερων Επαγγελματιών, Αυτοαπασχολούμενων και Αγροτών, κατά το ποσοστό μεταβολής του μέσου ετήσιου γενικού δείκτη τιμών καταναλωτή του έτους 2022.

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΚΛΑΔΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	ΚΛΑΔΟΣ ΥΓΕΙΑΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑ	ΚΛΑΔΟΣ ΥΓΕΙΑΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
1η	169,95	5,48	54,82	230,25
2η	203,94	6,58	65,79	276,31
3η	258,76	6,58	65,79	331,13
4η	325,65	6,58	65,79	398,02
5η	404,59	6,58	65,79	476,96
6η	548,23	6,58	65,79	620,60

Οι ασφαλιστικές κατηγορίες περιλαμβάνουν εισφορές Κλάδων Σύνταξης και Υγείας. Με τις ασφαλιστικές εισφορές συνεισπράττονται επιπλέον εισφορές υπέρ του Κλάδου Ανεργίας (ΟΑΕΔ) ύψους 10€ και για τους Υγειονομικούς υπέρ της Στέγης Υγειονομικών, ύψους 2€.

Για όσο διάστημα ο ασφαλισμένος απασχολείται παράλληλα ως μισθωτός, οι εισφορές που καταβάλλονται από την μισθωτή απασχόληση αφαιρούνται από τις εισφορές της ασφαλιστικής κατηγορίας που έχει επιλέξει. Για το χρονικό διάστημα

αυτό οι ελάχιστες εισφορές δεν μπορούν να υπολείπονται του ποσού της 2ης ασφαλιστικής κατηγορίας.

Για τους ασφαλισμένους με δικαίωμα υπαγωγής στον Κλάδο Εφάπαξ Παροχών, παρέχεται η δυνατότητα ελεύθερης επιλογής μεταξύ τριών (3) ασφαλιστικών κατηγοριών ως εξής:

Ασφαλιστικές Κατηγορίες	Ποσό εισφοράς (€)
1η	28,51
2η	33,99
3η	40,57

Για τους ασφαλισμένους με δικαίωμα υπαγωγής στον Κλάδο Επικουρικής Ασφάλισης, παρέχεται η δυνατότητα ελεύθερης επιλογής μεταξύ τριών (3) ασφαλιστικών κατηγοριών ως εξής:

Ασφαλιστικές Κατηγορίες	Ποσό εισφοράς (€)
1η	42,76
2η	51,53
3η	61,40

Σε περίπτωση μη υποβολής αίτησης αλλαγής ασφαλιστικής κατηγορίας, παραμένει ενεργή η κατηγορία κατάταξης του προηγούμενου έτους.

Στο ασφαλιστικό σύστημα έχει προβλεφθεί ειδική κατηγορία με χαμηλότερες εισφορές για νέους ασφαλισμένους. Πιο συγκεκριμένα:

Μπορεί να επιλέξει για την Κύρια Ασφάλιση την ειδική ασφαλιστική κατηγορία για νέους ασφαλισμένους και να παραμείνει σε αυτήν για τα πέντε πρώτα έτη ασφάλισης.

Αν δεν έχετε συμπληρώσει 5 έτη ασφάλισης μπορείτε να επιλέξετε την ειδική κατηγορία η οποία θα ισχύει μέχρι τη συμπλήρωση των πέντε ετών.

Πίνακας εισφορών Ειδικής κατηγορίας

	ΚΛΑΔΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	ΚΛΑΔΟΣ ΥΓΕΙΑΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑ	ΚΛΑΔΟΣ ΥΓΕΙΑΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Ειδική	101,97	3,29	32,89	138,15