



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ.ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Δ.15)
ΤΜΗΜΑ Α'
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Δ.12)
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα : 5 Φεβρουαρίου 2001
Αρ.Πρωτ.: 1110583/2136/Α0012

Ταχ.Δ/ση : Κ.Σερβίας 10
Ταχ.Κώδικας : 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες: Δημ. Σταθάς-Ε.Πόλκα
Τηλέφωνο : 3627090
3375317- 318

Προς: Τη Δ.Ο.Υ. ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ
ΠΥΘΕΟΥ 70
11743, ΑΘΗΝΑ

~~ΘΕΜΑ: Υποχρεώσεις διαφηγίων επιμορφωτικών
σεμιναρίων~~

Σχετικά με το προαναφερόμενο θέμα, σας πληροφορούμε τα εξής:

Ι. ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) ορίζουν:
«Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κώδικα αυτού ή για την κατ'αβολή άμοιβών σε συγγραφείς ή σε εισηγητές επιμορφωτικών σεμιναρίων, οι οποίοι είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία, εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης».

2. Στην παράγραφο 15.2 της Ερμ. Εγκυκλίου 3/1992, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή του Π.Δ. 186/1992, διευκρινίζονται τα εξής:
«Απόδειξη δαπάνης εκδίδεται και για την καταβολή αμοιβών σε συγγραφείς ή σε εισηγητές επιμορφωτικών σεμιναρίων, εφόσον είναι μισθωτοί του Δημοσίου ή του ιδιωτικού τομέα και δεν έχουν από άλλη αιτία την ιδιότητα του επιτηδευματία.
Στην περίπτωση αυτή εξετάζεται μόνον το γεγονός ότι είναι μισθωτοί και δεν ασκεί επιρροή το ύψος των αμοιβών, που μπορεί να είναι οποιοδήποτε ποσό».

- (3) Με βάση τ' ανωτέρω, ο εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων, ο οποίος είναι δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος (μισθωτός) και δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία, για τις εισπραττόμενες αμοιβές εκ του λόγου αυτού και ανεξάρτητα από το ύψος αυτών, δευ αποκτά την ιδιότητα του επιτηδευματία (άρθρο 2 παρ. 1, Κ.Β.Σ.) και δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων του Κ.Β.Σ.

II. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών είναι μεταξύ άλλων και οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του καθηγητή ή δασκάλου.
2. Με την Ε. 7426/ΠΟΛ.172/16-6-1972 διαταγή Υπ. Οικονομικών έγινε δεκτό ότι οι αμοιβές που προέρχονται από την παράδοση μαθημάτων σε σεμινάρια που οργανώνονται από το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμούς κ.τ.λ. θεωρούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, εκτός εάν αυτός που διδάσκει είναι υπάλληλος της υπηρεσίας που οργανώνει το σεμινάριο και του ανατίθεται ρητά από την υπηρεσία του και αυτή η εργασία.

Στην περίπτωση αυτή και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994 το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, γιατί, όπως πάγια έχει γίνει δεκτό, στην έννοια του όρου «αποδοχές του μισθωτού» περιλαμβάνονται τόσο ο μηνιαίος μισθός όσο και οι λοιπές πρόσθετες αμοιβές που καταβάλλονται σ' αυτόν τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 51 του ν. 2238/1994 όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του ν. 2753/1999 προβλέπεται ότι, το καθαρό εισόδημα των ελεύθερων επαγγελματιών, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή προαιρετικά τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., που εξευρίσκεται λογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 49 του ν. 2238/1994 δεν μπορεί να είναι μικρότερα από αυτό που προκύπτει από την εφαρμογή επί των ακαθάριστων αμοιβών τους, των μοναδικών συντελεστών καθαρών αμοιβών, όπως οι συντελεστές αυτοί έχουν προσδιοριστεί με την Ε. 16382/ΠΟΛ.371/29-12-1987 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή της εξουσιοδοτικής διάταξης της παραγράφου 4 του άρθρου 50 του ίδιου νόμου.

Σε όσα ελευθέρια επαγγέλματα δεν προβλέπεται μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ως τέτοιος θα λαμβάνεται ο μέσος όρος των μοναδικών συντελεστών που ορίζονται στην πιο πάνω απόφαση και ο οποίος ανέρχεται σε σαράντα επτά και εβδομήντα πέντε τοις εκατό (47,75).

4. Με την αριθμ. 1010043/211/Α.0012/ΠΟΛ. 1030/31-1-2000 διαταγή μας (σελίδα 63) διευκρινίστηκε ότι οι πιο πάνω διατάξεις δεν εφαρμόζονται μεταξύ άλλων για το εισόδημα που αποκτούν τα πρόσωπα που ασκούν οποιοδήποτε ελευθέριο επάγγελμα από τα κατογομαζόμενα περιοριστικά στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, τα οποία απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων ή δεν τηρούν βιβλία αν και είναι υπόχρεοι.
5. Περαιτέρω, με την Ε. 2615/ΠΟΛ.71/19-2-1988 διαταγή μας, έχει διευκρινισθεί ότι, για την εξεύρεση του καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, όταν δεν τηρούνται από τον υπόχρεο τα κατά τον Κ.Β.Σ. βιβλία και στοιχεία το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με βάση συντελεστές καθαρών αμοιβών.

Σημειώνεται ότι για τις αμοιβές από την άσκηση του επαγγέλματος του καθηγητή ο συντελεστής ανέρχεται σε 55%.

6. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι εφόσον στην υπόψη φορολογουμένη δεν της έχει ανατεθεί ρητά από τον εργοδότη της η παράδοση μαθημάτων σε σεμινάρια ή δεν ασκεί το επάγγελμα της καθηγήτριας κατά σύνηθες

επάγγελμα και δεν έχει την ιδιότητα του Επιτηδευματία από άλλη αιτία, και
εφόσον δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων, το εισόδημα από τη
συγκεκριμένη δραστηριότητα θα υπολογιστεί με τη χρήση του συντελεστή
55% επί των αμοιβών της.

Με Ε.Υ.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΧΑΡ. ΑΛΑΜΑΝΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προσταταμένη της Γραμματείας



Γραφείο Δ/νση Φορολογίας (2)

2. Γραφείο Δ/νση (Δ12) 1

3. Δ/νση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12) - Τμήμα Α.30

4. Δ/νση Βιβλίων & Στοιχείων Δ.15 (2)

Η.Π. 15.1.2001/Τ.Σ.