

# Πανελλήνια Ομοσπονδία Συλλόγων Διδακτικού και Ερευνητικού Προσωπικού

Διεύθυνση: ΣΤΑΔΙΟΥ 5, 4<sup>ος</sup> Όροφος, GR105 62, ΑΘΗΝΑ,  
Ηλεκτρονικό Ταχυδρομείο: [posdep@posdep.gr](mailto:posdep@posdep.gr) Ιστοσελίδα: [www.posdep.gr](http://www.posdep.gr)  
Τηλέφωνο: 210-3689372 Fax: 210-3689376

## Α Ν Τ Ι Π Ρ Ο Ε Δ Ρ Ο Σ

Αθήνα, 26 Σεπτεμβρίου 2013

### Ε Π Ι Σ Τ Ο Λ Η

Προς τον κύριο **Χάρη Θεοχάρη**,  
Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, Καρ. Σερβίας 10, Αθήνα, 101 84, [ggde@mofadm.gr](mailto:ggde@mofadm.gr)

**ΘΕΜΑ:** Επίλυση του προβλήματος της υποβολής δήλωσης εισοδήματος στην Εφορία από συγγραφείς αυτοεκδότες που είναι δημόσιοι υπάλληλοι/λειτουργοί.

Αξιότιμε κύριε Γενικέ,

Με την παρούσα επιστολή θέλω να σας εκθέσω ένα πρόβλημα, που αντιμετωπίζουν φέτος οι συγγραφείς αυτοεκδότες, που είναι δημόσιοι υπάλληλοι ή λειτουργοί (ή συνταξιούχοι) και ειδικά οι συνάδελφοι πανεπιστημιακοί οι οποίοι συναλλάσσονται με το Υπουργείο παιδείας –μέσω του συστήματος «Εύδοξος». Πιο συγκεκριμένα,

- Σύμφωνα με τη δικαστική και διοικητική νομολογία (ΣτΕ 4222/1986, Σ.2736/1950/ΠΟΛ. 91/20.7.1983) έγινε δεκτό ότι οι δημόσιοι υπάλληλοι για τις εισπράξεις από πωλήσεις των βιβλίων τους ή από συγγραφικά δικαιώματα δεν υποχρεούνται στην τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 182/1992). Περαιτέρω, με το αριθ. Δ15Α 1094601 ΕΞ 2013/11.6.2013 έγγραφο της Δ/νσης Βιβλίων και Στοιχείων διευκρινίστηκε ότι ο συγγραφέας δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος ή συνταξιούχος δεν είναι υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων ΚΦΑΣ για τη συγγραφή βιβλίου και ως εκ τούτου θα εκδίδεται απόδειξη δαπάνης από τον αντισυμβαλλόμενο.
- Με την 1004925/15062/Γ0012/ ΠΟΛ. 1004/2006 Αποφ. Υπ. Οικονομικών, για τον **εκδότη βιβλίων - συγγραφέα δημόσιο υπάλληλο/λειτουργό** (καθώς και συνταξιούχο δημόσιο υπάλληλο/λειτουργό), ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους ορίστηκε σε 22% (κ.α. 3211 β).
- Το Ν.Σ.Κ. με τη γνωμοδότηση 464/2004, έκρινε ότι για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των δημοσίων υπαλλήλων και συνταξιούχων δημοσίων υπαλλήλων συγγραφέων, που **είναι εκδότες ταυτόχρονα και διαθέτουν οι ίδιοι τα βιβλία τους**, εφαρμόζεται ο συντελεστής **22%** (κ.α. 3211 β).
- Κατά συνέπεια, με δεδομένο ότι οι αμοιβές του συγγραφέα είναι εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και φορολογείται στη Ζ' κατηγορία (σχετικά έγγραφα Αρ. Πρωτ. 1045525/2008, Αρ. Πρωτ. 1122339/2007), και ότι δεν έχει επέλθει κάποια μεταβολή στις διατάξεις του ΚΦΑΣ ως προς τον ΚΒΣ, σχετικά με την υποχρέωση τήρησης βιβλίων των υπόχρεων αυτών και

δεδομένου επίσης ότι δεν έχει ανακληθεί με νεότερο έγγραφο η θέση της διοίκησης, το εισόδημα, από διάθεση βιβλίων, του εκδότη βιβλίων-συγγραφέα δημόσιο υπάλληλο προκύπτει με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρών αμοιβών 22% και αναγράφεται στον **κωδικό 507** του εντύπου Ε1, και το ποσόν του φόρου (20% που παρακρατείται) στον **κωδικό 605**.

**Εδώ ακριβώς παρουσιάζεται το πρόβλημα**, όταν προσπαθήσουμε να καταχωρήσουμε αυτά τα στοιχεία στο ηλεκτρονικό σύστημα του **TAXISNET**, αυτό δεν κάνει αποδεκτά τα στοιχεία, απορρίπτει τη διαδικασία και δεν επιτρέπει στον εκδότη - συγγραφέα δημόσιο υπάλληλο να δηλώσει τα σχετικά εισοδήματα με τον παραπάνω περιγραφόμενο νόμιμο ενδεδειγμένο τρόπο.

**Ζητούμε λοιπόν την άμεση διόρθωση του συστήματος καταχώρησης των στοιχείων σε μόνιμη βάση, ώστε να είναι δυνατή η απρόσκοπτη υποβολή των δηλώσεων εισοδήματος όλων των συναδέλφων. Αν δε δεν είναι δυνατόν –για τεχνικούς λόγους- να γίνει αυτή η αλλαγή στο τρέχον οικονομικό έτος να μας δοθεί η δυνατότητα υποβολής της δήλωσης ή συμπληρωματικής/τροποποιητικής δήλωσης στην οικεία εφορία.**

Επίσης, έχω να θέσω δύο επιπλέον σχετικά ζητήματα:

- ✚ Μήπως συντάσσοντας το Ε3, οι συγγραφείς αυτοεκδότες, θεωρηθούν επιτηδευματίες και τους ζητηθεί κατ' έτος από την ΔΟΥ η ειδική εισφορά επιτηδευματιών; Αν έτσι έχουν τα πράγματα, τότε το ζήτημα καταλήγει να είναι δώρο-άδωρο, γιατί η συντριπτική πλειοψηφία των συναδέλφων αποκομίζει ελάχιστα εισοδήματα, που ίσως δεν επαρκούν για την κάλυψη της τυχόν επιπλέον ειδικής εισφοράς.
- ✚ Προτίθεστε να ενημερώσετε τις ΔΟΥ για το σωστό χειρισμό αυτής της ειδικής περίπτωσης; Η μέχρι τώρα εμπειρία αρκετών συναδέλφων δείχνει ότι κατά τον έλεγχο που γίνεται αυτό το χρονικό διάστημα, τα στελέχη των ΔΟΥ συνήθως δεν έχουν την απαιτούμενη άνεση με το χειρισμό αυτού του συγκεκριμένου θέματος. Αν ναι, θα παρακαλούσα να μας ενημερώσετε με τα στοιχεία του σχετικού εγγράφου, που θα αποστείλετε στις Εφορίες, ώστε να αναφερόμαστε σε αυτό, για τη διευκόλυνση όλων.

Ο Αντιπρόεδρος της ΠΟΣΔΕΠ

Νικόλαος Μ. Σταυρακάκης, Καθηγητής Ε.Μ.Π.

-----

- Professor, NIKOLAOS M. STAVRAKAKIS  
\*\*\*\*\*  
NATIONAL TECHNICAL UNIVERSITY of ATHENS (NTUA), Dept. of MATHEMATICS, School of APPLIED MATHEMATICS & PHYSICAL SCIENCES,  
Zografou Campus, GR157-80, ATHENS, GREECE. TEL: 30 1 210 7721779 (+ voice mail) - FAX: 30 1 210 7721775, Mobile Phone: 30 1 6972 706447  
-----  
e-mail: [nikolas@central.ntua.gr](mailto:nikolas@central.ntua.gr), <http://www.math.ntua.gr/~stavraka/>  
\*\*\*\*\*



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ  
ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Τ.Κ. : 101 84  
Πληροφορίες : Ε. Κρασιά  
Τηλέφωνο : 210.3375315-6  
FAX : 210.3375001

Αθήνα, 17 Οκτωβρίου 2013

Αρ. Πρωτ.: Δ12Α 1158176 ΕΞ 2013

ΠΡΟΣ: Πανελλήνια

Ομοσπονδία Συλλόγων

Διδακτικού και Ερευνητικού

Προσωπικού

Αντιπρόεδρο κων Νικόλαο Μ.  
Σταυρακάκη  
Σταδίου 5, 10562 Αθήνα

**ΘΕΜΑ:** α) Συγγραφικά δικαιώματα από συγγραφείς αυτοεκδότες που είναι δημόσιοι υπάλληλοι και β) τέλος επιτηδεύματος αυτών

Σε απάντηση των από 2/10/2013 ερωτημάτων σας (με e-mail) αναφορικά με τα ανωτέρω θέματα, σας πληροφορούμε ότι:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. οι αμοιβές του συγγραφέα είναι εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και φορολογείται ως εισόδημα Ζ΄ κατηγορίας. Επίσης, οι αμοιβές που καταβάλλονται στους συγγραφείς από συγγραφικά δικαιώματα είναι εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.
2. Από τη δικαστική και διοικητική νομολογία (ΣτΕ 4222/1986, Σ.2736/1950/ΠΟΛ.91/20.7.1983) έγινε δεκτό ότι, οι δημόσιοι υπάλληλοι για τις εισπράξεις από πωλήσεις των βιβλίων τους ή από συγγραφικά δικαιώματα δεν υποχρεούνται στην τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. (π.δ. 182/1992).
3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.2 του άρθρου 27 του ν.3522/2006, δεν είναι επιτηδευματίες οι συγγραφείς δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι για τα συγγραφικά δικαιώματα

που εισπράττουν, εφόσον τα πρόσωπα της περίπτωσης αυτής δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία.

4. Με τις διατάξεις της παρ.1 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι, αν ο υπόχρεος δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και τεκμαρτό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτών. Σε περίπτωση τεκμαρτού προσδιορισμού του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα για κάθε κατηγορία εισοδήματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές αυτοί ορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
5. Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την 464/2004 γνωμοδότηση έκρινε ότι, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των δημοσίων υπαλλήλων και συνταξιούχων δημοσίων υπαλλήλων συγγραφέων και εκδοτών ταυτόχρονα, εφαρμόζεται ο συντελεστής **22%** (κ.α 3211β), ενώ για τους λοιπούς συγγραφείς δημοσίου υπαλλήλους (μη εκδότες και συγγραφικά δικαιώματα ) εφαρμόζεται ο μοναδικός συντελεστής **45%** που ορίζεται για τους συγγραφείς γενικά (Ε.16382/ΠΟΛ.371/29.12.1987 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, ΦΕΚ Β'749).
6. Σύμφωνα με το 1034405/212/0015/10.4.2008 έγγραφο, στην περίπτωση συγγραφέα δημοσίου υπαλλήλου, λόγω μη υποχρέωσης τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα του θα προκύψουν από τα τιμολόγια αγοράς που εκδίδονται από τις πωλήσεις βιβλίων σε επιτηδευματίες και πρόσωπα του άρθρου 2 παρ.3 του Κ.Β.Σ. (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. κλπ.). Επίσης, θα πρέπει να ληφθούν υπόψη τυχόν άλλα πραγματικά στοιχεία όπως πώληση βιβλίων σε ιδιώτες.
7. Κατά την πάγια θέση της διοίκησης (1067879/1601/A0012/26.7.2006 έγγραφο), από τα καθαρά κέρδη επιχειρήσεων και επιτηδευματιών που προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.), δεν αφαιρούνται δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα, δεδομένου ότι κατά τον υπολογισμό του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους, υπολογίσθηκαν όλες οι δαπάνες που βαρύνουν την επιχείρηση.
8. Συνεπώς, σχετικά με την υποβολή δηλώσεων στο ηλεκτρονικό σύστημα του TAXISNET σας πληροφορούμε ότι συμπληρώνοντας το πίνακα Α' του Εντύπου Ε3 και επάνω αριστερά στην «αιτία μη τήρησης» θα διαγραμμίσετε τον κωδ 726 «μη υπόχρεοι».

Στον πίνακα ΣΤ' του Εντύπου Ε3 θα συμπληρώσετε στον υποπίνακα στ' τον κωδ 304 αναγράφοντας τα ακαθάριστα έσοδα και τον κωδ 359 τον συντελεστή 22.

Στο πίνακα Ζ του Εντύπου Ε3 στο κωδ 346 θα αναγράψετε τα καθαρά κέρδη δηλαδή τα κέρδη που προκύπτουν μετά την εφαρμογή του συντελεστή επί των ακαθαρίστων εσόδων.

Στο έντυπο Ε1 στο κωδ 501 θα αναγράψετε τα καθαρά κέρδη και στο κωδ 517 τα ακαθάριστα έσοδα.

- 9.** Σχετικά με το τέλος επιτηδεύματος, σας πληροφορούμε ότι, σύμφωνα με το άρθρο 4 της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ 1167/2-8-2011 με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους επιτηδεύματος, ο υπολογισμός του τέλους επιτηδεύματος γίνεται **με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο μητρώο.**
- 10.** Στην περίπτωση σας, εφόσον δεν είστε υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ επομένως δεν υπάρχει και υποχρέωση ενημέρωσης στο μητρώο της αρμόδιας ΔΟΥ, και δεν υφίσταται θέμα τέλους επιτηδεύματος.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας**

**Ο Διευθυντής**

**Π. ΜΠΑΛΑΣΚΑΣ**

**Εσωτερική Διανομή:**

1. Γρ.Γ.Γ Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. Διευθυντή Δ.12
3. Διεύθυνση 12<sup>η</sup> – Τμ. Α'(1) – Φακ. Τεκμ. (1)