

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ
ΑΔΑ: ΨΣΗΖ46ΜΠ3Ζ-8ΗΟ
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/νση: Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κώδικας: 101 84 Αθήνα

Τηλέφωνο: 210 3375314 - 318

ΦΑΞ: 210 3375001

E-mail: d12.a@yo.syzefxis.gov.gr

URL: www.aade.gr

ΘΕΜΑ: Υπαγωγή στις διατάξεις της περ. στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 του επαγγέλματος του βιβλιοθηκονόμου-αρχιονόμου.

Σχετικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 (εφεξής ΚΦΕ) όπως αυτές ισχύουν, ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό 75% του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα, ούτε διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που είναι διαφορετική από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου.

2. Επίσης, όπως διευκρινίστηκε με την ΠΟΛ.1047/2015 εγκύκλιό μας, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1120/25.4.2014, δεν υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη οι αμοιβές αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών, κ.λπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, μεταφορέων, μεσιτών, πρακτόρων, διαμεσολαβητών, εκτελωνιστών διαφημιστών, επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο ασφαλιστικές δραστηριότητες (ασφαλιστικοί πράκτορες, μεσίτες ασφαλίσεων, ασφαλιστικοί σύμβουλοι κ.τ.λ.), αμοιβές για υπηρεσίες φασόν, προώθησης προϊόντων και γενικά οι αμοιβές που με τον ν.2238/1994 χαρακτηρίζονταν ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

3. Περαιτέρω, και προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ, θεωρείται ότι δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα και συνεπώς υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη, εφόσον βέβαια συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις αυτής, οι αμοιβές που καταβάλλονται εξαιτίας παροχής υπηρεσιών στις οποίες προέχει το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας δηλαδή επαγγέλματα που με τις καταργηθείσες διατάξεις του ν. 2238/1994 χαρακτηρίζονταν ως ελευθέρια επαγγέλματα. Η διοίκηση έχει υποδείξει ενδεικτικά περιπτώσεις αμοιβών που μπορούν να τύχουν εφαρμογής των διατάξεων της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ με την ΠΟΛ. 1047/2015, το έγγραφο ΔΕΑΦ 1112676 ΕΞ 2018 (ΑΔΑ: Ψ72Η46ΜΠ3Ζ-ΒΔΕ), αλλά και το έγγραφο ΔΕΑΦ 1115232 ΕΞ 2018 (ΑΔΑ: 6Μ6Σ46ΜΠ3Ζ-ΣΞΡ). Περιπτώσεις τέτοιων αμοιβών που δεν έχουν την έννοια της εμπορικής ιδιότητας είναι οι αμοιβές μεταξύ άλλων και του βιβλιοθηκονόμου/αρχιονόμου.

4. Το επάγγελμα του βιβλιοθηκονόμου/αρχιονόμου κατά κύριο λόγο μεριμνά για την οργάνωση και τη συντήρηση του έντυπου και μη έντυπου υλικού μιας βιβλιοθήκης ή ενός αρχείου με συστηματικό τρόπο. Η προσφερόμενη υπηρεσία από τον βιβλιοθηκονόμο εμπεριέχει το στοιχείο της επιστήμης, καθώς γίνεται με την χρήση επιστημονικών εργαλείων και μοντέλων, που περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων την εφαρμογή συστημάτων καταλογογράφησης και ταξινόμησης, αλλά και το στοιχείο της συμβουλής κατά την εξυπηρέτηση του κοινού που αναζητά πληροφορίες στην βιβλιοθήκη ή το αρχείο.

5. Στην Εθνική Ονοματολογία Οικονομικών Δραστηριοτήτων (Κ.Α.Δ.) οι ως άνω παρεχόμενες υπηρεσίες βιβλιοθηκονόμων και αρχειοφυλάκων, αντιστοιχούν στην υποκατηγορία -CPA 91.01.11 και 91.01.12.

6. Κατόπιν των ανωτέρω, τα εισοδήματα που αποκτούν οι βιβλιοθηκονόμοι που εντάσσονται στους ως άνω Κ.Α.Δ φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 εφόσον βέβαια συγκεντρώνουν όλες τις άλλες προϋποθέσεις που ορίζονται ρητά στο νόμο.

7. Τέλος, επισημαίνεται ότι για τη συγκεκριμένη παροχή υπηρεσιών στην καταβολή αμοιβών παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20% κατά τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 και την ΠΟΛ.1120/2014 εγκύκλιο μας.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Πίνακας Γ'
2. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (με την παράκληση ανάρτησης στο site και την ηλεκτρονική βιβλιοθήκη της Α.Α.Δ.Ε.)
3. Διεύθυνση Επιχειρησιακών Διαδικασιών
4. Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών
5. Γραφείο κας Γενικής Διευθύντριας Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών
2. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών
3. Γραφείο Γενικής Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας
4. Επιχειρησιακή Διεύθυνση ΣΔΟΕ Αττικής
5. Επιχειρησιακή Διεύθυνση ΣΔΟΕ Μακεδονίας
6. Πίνακας Α' (εκτός αριθμών 2, 3)

7. Πίνακες Β', Η', Θ', Ι', ΙΑ', ΙΘ', Κ'

8. ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ»

9. Ένωση Ελλήνων Βιβλιοθηκονόμων και Επιστημόνων Πληροφόρησης
(eeber@eeber.gr)

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Γραφείο Γενικής Δ/ντριας Φορολογικής Διοίκησης

3. Γραφεία Γενικών Δ/ντών

4. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας - Τμήματα Α' - Β' - Γ'

5. Δ/ση Νομικής Υποστήριξης της Α.Α.Δ.Ε.

6. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας