



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
1.ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10

Τ.Κ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες :

Τηλέφωνο : 210 3375315-7

FAX : 210 3375001

**2.ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΤΜΗΜΑ Β΄

**ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ
ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ & ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ
ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ

ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ Γ.Γ.Δ.Ε.

Ταχ. Δ/ση : Χανδρή 1 & Θεσ/νίκης

Τ.Κ. : 183 46 Μοσχάτο

Αθήνα, 16 Ιουλίου 2015

Αρ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1096855ΕΞ2015

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση α)μερίσματος που καταβάλλεται σε δικηγόρους οι οποίοι δεν υποχρεούνται σε υποβολή Ε3 και β)αμοιβών δικηγόρων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα για παροχή υπηρεσιών στις αρχαιρεσίες Δικηγορικού Συλλόγου.

Σε συνέχεια ερωτημάτων που τέθηκαν στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν.4172/2013 ορίζεται, ότι κάθε δικηγορικός σύλλογος ή ταμείο συνεργασίας ή διανεμητικός λογαριασμός οποιασδήποτε νομικής μορφής

υποχρεούται να παρακρατεί φόρο εισοδήματος με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί οποιοδήποτε ποσού καταβάλλει ως μέρος σε δικηγόρο.

2. Στην πράξη εμφανίζονται περιπτώσεις κατά τις οποίες δικαιούχοι του ως άνω μερίσματος είναι και δικηγόροι οι οποίοι:

α) έχουν κάνει διακοπή δραστηριότητας ή συνταξιοδοτήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης 1/1-31/12/2013,

β) αμείβονται με πάγια αντιμισθία και δεν έχουν κάνει έναρξη επαγγέλματος,

γ) έχουν εγγραφεί στον οικείο Δικηγορικό Σύλλογο και ασχολούνται αποκλειστικά με την απόκτηση μεταπτυχιακού ή άλλου τίτλου σπουδών,

δ) είναι μέλη Δικηγορικών Εταιρειών και οι οποίοι βάσει των σχετικών διατάξεων δεν μπορούν να ασκήσουν επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τη μορφή ατομικού επαγγέλματος,

ε) είναι μέλη του οικείου Δικηγορικού Συλλόγου χωρίς όμως για οποιοδήποτε λόγο να έχουν κάνει έναρξη επαγγέλματος.

3. Στις ανωτέρω περιπτώσεις οι υπόχρεοι για την υποβολή του σχετικού αρχείου βεβαιώσεων με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (ΠΟΛ.1051/19.2.2015) απέστειλαν τις αμοιβές αυτές ως αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα με τον **κωδικό 8 (παρακράτηση φόρου στο μέρος που καταβάλλεται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους άρθρο 69 παρ.5 περ.γ' του ν.4172/2013)**. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα την αποτύπωση του ποσού του φόρου που παρακρατήθηκε στα εν λόγω μερίσματα στους **κωδικούς 605-606** του εντύπου Ε1. Περαιτέρω, η εφαρμογή της ηλεκτρονικής υποβολής του εντύπου Ε1 από τους ανωτέρω δικαιούχους των μερισμάτων αυτών, απαιτεί την υποχρεωτική υποβολή και του εντύπου Ε3.

4. Ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι οι ανωτέρω δικαιούχοι δεν είναι υπόχρεοι σε υποβολή εντύπου Ε3 γίνεται δεκτό, τα ποσά των μερισμάτων αυτών, ως αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, να αποτυπώνονται στους **κωδικούς 403-404** του εντύπου Ε1.

5. Τέλος, οι αμοιβές που καταβάλλονται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους σε δικηγόρους οι οποίοι έχουν κάνει έναρξη επαγγέλματος για παροχή υπηρεσιών σε εκλογές του Δικηγορικού Συλλόγου (εφορευτικές επιτροπές, κλπ.), εντάσσονται στα πλαίσια άσκησης της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας και αποστέλλονται είτε με τον **κωδικό 1 (άρθρο 64 παρ.1**

περ.δ' εδάφιο 1 του ν.4172/2013 αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα) είτε με τον κωδικό 10 (αμοιβή μικρότερη των 300 ευρώ άρθ. 64 παρ.8 ν.4172/2013).

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

**Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΑΙΚ. ΣΑΒΒΑΙΔΟΥ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ

1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'
2. Όλες τις Δ.Ο.Υ.

II. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Αναπληρωτή Υπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
4. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Γ.Γ.Π.Σ.
5. Γραφεία κ.κ. Γεν. Δ/ντών
6. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
7. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων (20 αντίγραφα)
8. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας
 - α) Γραφείο κ. Αναπληρωτή Δ/ντή
 - β) Τμήμα Α' (10 αντίγραφα)
 - γ) Τμήμα Β' (1 αντίγραφο)
9. Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Γ.Γ.Δ.Ε. (5 αντίγραφα)
10. Δ/νση Παροχής Φορολογικών Υπηρεσιών (5 αντίγραφα).