



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

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Τ.Κ. : 101 84
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο : 210 3375315-7
FAX : 210 3375001

Αθήνα, 29 Φεβρουαρίου 2016

Αρ. Πρωτ.:ΔΕΑΦ Α 1034079 ΕΞ2016

**ΠΡΟΣ: Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών
Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων
με τους Φορολογούμενους
Κανακάρη 84-86
261 10 ΠΑΤΡΑ**

**ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση εισοδημάτων ιατρών από
απογευματινά ιατρεία στα νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ.**

Σχετ.: Το με Α.Π. 54916/2015 έγγραφό σας.

Σε συνέχεια του ανωτέρω σχετικού, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 13 του ν.2889/2001 ορίζεται, ότι τα εισοδήματα των ιατρών του Ε.Σ.Υ., από την απογευματινή εργασία της παρ.1 του άρθρου 9 του νόμου αυτού, καθώς και αυτά των πανεπιστημιακών ιατρών από την απογευματινή εργασία των παραγράφων 1 και 4 του ίδιου άρθρου, όπως επίσης και η προβλεπόμενη στην επόμενη παράγραφο 6 του άρθρου αυτού ειδική αμοιβή για την παροχή κλινικού και εργαστηριακού έργου από πανεπιστημιακούς ιατρούς, που παρέχουν τις υπηρεσίες τους σε πανεπιστημιακές κλινικές, εργαστήρια ή μονάδες εγκατεστημένες σε νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. ή των Α.Ε.Ι., θεωρούνται ότι προέρχονται από άσκηση ιδιωτικού έργου και φορολογούνται σύμφωνα με τη διάταξη της παρ.2 περ.Ζ΄ του άρθρου 4 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151^{Α΄}) [εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή].

2. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με το άρθρο 6 του ν.3842/2010, και οι οποίες εφαρμόζονται για συναλλαγές που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1-1-2011 και μετά, χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία. Όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών διαρκείας, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που καθίσταται απαιτητό κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Κατ' εξαίρεση, για τους ελεύθερους επαγγελματίες που αποκτούν εισόδημα από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος κτήσης του εισοδήματος τους θεωρείται ο χρόνος είσπραξής του.

3. Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι οι αμοιβές που καταβάλλονται έως και 31.12.2013 στους δικαιούχους της παρ.1 του παρόντος, εξαιτίας της απασχόλησής τους σε απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., αποτελούν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και φορολογούνται στο χρόνο είσπραξής τους, ανεξάρτητα από το γεγονός της αναδρομικής καταβολής τους. Τέλος, από τις προαναφερόμενες διατάξεις δεν προβλέπεται η φορολόγηση των αμοιβών αυτών στα έτη που αφορούν.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοίκησης**

**Ο Προϊστάμενος της Δ/νσης
Ε. Σαΐτης**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας - Τμήμα Α' (2) – Φ.Τ.(1)