

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ  
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΤΜΗΜΑΤΑ: Α΄-Β΄

Αθήνα, 31 Μαΐου 2012

Αρ. Πρωτ.: Δ12Α 1086576 ΕΞ 2012

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

ΠΡΟΣ: Ιατρικό Σύλλογο Αθηνών  
Σεβαστουπόλεως 113  
115 26 Αθήνα

**ΘΕΜΑ:** Χρόνος απόκτησης των εσόδων των ιατρικών εταιριών από την παροχή υπηρεσιών υγείας στο Δημόσιο και τα ν.π.δ.δ.

**Σχετ.:** Η από 24.5.2012 εξώδικη δήλωση – διαμαρτυρία – πρόσκληση

Απαντώντας στο ανωτέρω σχετικό σας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις των τριών πρώτων εδαφίων της παρ.7 του άρθρου 48 του ΚΦΕ όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με την παρ.9 του άρθρου 6 του ν.3842/2010 ορίζεται, ότι 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 διάρκειας χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που καθίσταται απαιτητό κάθε επιμέρους 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 εισοδήματός τους θεωρείται ο χρόνος είσπραξής του.

Τα ανωτέρω ισχύουν για συναλλαγές που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1.1.2011 και μετά.

2. Με το Δ12Α 1074196ΕΞ2012/9.5.2012 έγγραφό μας διευκρινίστηκε, ότι χρόνος απόκτησης του εισοδήματος για τους γιατρούς από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, μεταξύ των οποίων είναι και τα ασφαλιστικά ταμεία, εξακολουθεί να θεωρείται ο χρόνος είσπραξής του. Συνεπώς, με βάση όσα αναφέρθηκαν στο ανωτέρω έγγραφο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

των γιατρών εξακολουθεί να θεωρείται το έτος εκείνο που λαμβάνεται το εκκαθαριστικό σημείωμα από το ασφαλιστικό ταμείο και υποχρέωση για φορολόγηση υπάρχει για τα ποσά που αναγράφονται σε αυτό, ανεξάρτητα από το χρόνο έκδοσης του προβλεπόμενου από τον ΚΒΣ στοιχείου.

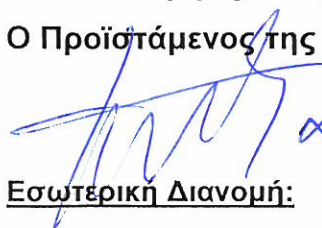
3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 30 του ΚΦΕ, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα και στα νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 (Α.Ε., Ε.Π.Ε., κλπ.) βάσει της παρ.1 του άρθρου 105 του ίδιου νόμου, ορίζεται, ότι ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών (έσοδα από πωλήσεις και από παροχή υπηρεσιών κλπ).

4. Επίσης, με την αριθ. Ε.11524/Εγκ.19/21.12.1978 διαταγή, έχει διευκρινισθεί, ότι ως ακαθάριστα έσοδα νοούνται τα έσοδα που προέρχονται από οριστικές πράξεις που πραγματοποιήθηκαν μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης – μέσα σε μια συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο – ανεξάρτητα από το αν αυτές οι πράξεις συμφωνήθηκαν τοις μετρητοίς ή επί πιστώσει. Επίσης, στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης περιλαμβάνεται και κάθε έσοδο που η επιχείρηση, λόγω της επαγγελματικής της δραστηριότητας, δικαιούται να εισπράξει, ανεξάρτητα από το αν το έσοδο τούτο δεν πραγματοποιήθηκε είτε γιατί η επιχείρηση παραιτήθηκε από αυτό με τη θέλησή της, είτε για οποιοδήποτε άλλο λόγο (αδυναμία είσπραξης κτλ.).

5. Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι οι ιατρικές εταιρίες παροχής υπηρεσιών πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας οι οποίες είτε υπόκεινται σε φόρο σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ και το εισόδημά τους είναι Δ' κατηγορίας (Ο.Ε., Ε.Ε., κλπ.) είτε ανήκουν στα νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (Α.Ε., Ε.Π.Ε., κλπ.), θα φορολογηθούν σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ.4 του παρόντος. Συνεπώς το αίτημά σας για υπαγωγή των ανωτέρω εταιριών που παρέχουν υπηρεσίες πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας στο Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (ασφαλιστικά ταμεία, κλπ.) στο καθεστώς φορολόγησης που αναφέρεται στην παρ.2 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει δεκτό.

**Ακριβές αντίγραφο**

**Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας**



**Εσωτερική Διανομή:**

Δ/νση 12<sup>η</sup> – Τμ.Α'(2) – Φακ. Τεκ(1) – Τμ.Β'(2)



**Ο Διευθυντής**

**Αντώνης Καραβοκύρης**



ΑΝΑΡΤΗΣΗ ΣΤΗΝ ΠΥΛΟΝΑ  
ΑΝΑΡΤΗΣΗ ΣΤΗΝ ΠΥΛΟΝΑ  
ΑΚΑΔΗΜΙΑ ΤΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ  
ΙΟΝ. ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΝ - ΕΠΙΣΤΗΜΟΝ

ΣΥΖΗΣΗ ΓΙΑ ΔΟΣΗ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΙΑΤΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ  
ΣΕΒΑΣΤΟΥΠΟΛΕΩΣ 113, Τ.Κ. 115 26 ΑΘΗΝΑ  
ΤΗΛΕΦΩΝΑ: Πρωτότυπο: 210 35 39 673 - Γεν. Γραφ. 210 35 40 546 - Γραμ. Παιδιατρική: 210 35 47 374  
Αναρτήματα: 210 35 35 774 - Πρωτοκολλ. 210 35 16 404 - FAX: 210 35 41 234  
E-mail: naibeneia@naibeneia.gr, www.naibeneia.gr

ΕΝΩΠΙΟΝ ΠΑΝΤΟΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΗΣ  
ΕΞΩΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ-ΔΙΑΜΑΡΤΥΡΙΑ-ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ

Του Ιατρικού Συλλόγου Αθηνών, ΝΠΔΔ, που εδρεύει στην Αθήνα (οδός Σεβαστουπόλεως αρ. 113), νομίμως εκπροσωπούμενου.

ΚΑΤΑ

Του ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ, ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ, ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΜΗΜΑΤΑ Α' ΚΑΙ Β', που εδρεύει στην Αθήνα (οδός Καρ. Σερβίας αρ. 10), νομίμως εκπροσωπούμενου.



Σε απάντηση του από 7-2-2012 ερωτήματος μας, αναφορικά με το θέμα της φορολόγησης αμοιβών ιατρών που συμβάλλονται με ασφαλιστικά ταμεία με το με αριθμ. Πρωτ. Δ12Α1074196 ΕΞ 2012/9-5-2012 έγγραφό σας, αναφερόμενοι στις οικείες διατάξεις ρητώς δέχεστε ότι για τους ιατρούς ελεύθερους επαγγελματίες που αποκτούν εισόδημα από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, όπως είναι τα ασφαλιστικά ταμεία, χρόνος κτήσης του εισοδήματος τους θεωρείται ο χρόνος εισπράξης του, χωρίς να εξετάζεται ο χρόνος έκδοσης του προβλεπομένου από τον Κ.Β.Σ. στοιχείου, των ασφαλιστικών ταμείων υποχρεωμένων στο τέλος του έτους να εκδίδουν σχετική βεβαίωση για κάθε πιστωτή τους, στην οποία εμφανίζεται ο αριθμός των χρηματικών ενταλμάτων που εκδόθηκαν στο όνομα τους, καθώς και το συνολικό ποσό το οποίο θεωρείται ότι εισέπραξαν και αποτελεί εισόδημα που αποκτήθηκε κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε.

Με την παρούσα σας δηλώνουμε την πλήρη ικανοποίησή μας για την ορθή φορολογική αντιμετώπιση των συναδέλφων ελευθέρων επαγγελματιών που σε μία δύσκολη οικονομική συγκυρία για το κράτος και τα ασφαλιστικά ειδικότερα,

ΑΡΙΘΜΟΣ 7502

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΔΟΣΗΣ

Στις Αθήνες σήμερα στις εικοσι τέσσερις (24) του μήνα Μαΐου  
του δύο χιλιάδες δύο (2012) έτους ημέρα Πέμπτη και ώρα 9:05 πμ  
εγώ ο Δικαστικός Επιμελητής Πρωτοδικείου Πειραιά **ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΝΑΓΩΤΗΣ**  
**ΝΙΚΗΤΟΠΟΥΛΟΣ** κάτοικος Αθήνας Ακαδημίας 76 ύστερα από γραπτή παραγγελία που  
μου δόθηκε πιο πάνω, ήρθα για να επιδώσω προς το ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΣΕΜΑΤΩΝ  
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΣΟ-  
ΔΗΜΑΤΟΣ ΤΜΗΜΑΤΑ Α' ΚΑΙ Β' ΠΛΗΡΗ ΑΝΑΡΧΗ  
και εκπροσωπηθεί νόμιμα (καρ. Σερβίας αρ. 10)

την από 23-4-2012 εφωδίκη δήλωση διαμαρτυρία πρόσδεσης  
που απηυθύνεται σε κάθε αρμόδιο δικαστήριο και αρχή

και της οποίας το περιεχόμενο έχει επί λέξει όπως πιο πάνω, προς γνώση και δια τις νόμιμες συνέπειες.

Επειδή αν ληφθεί τον κ. Υπουργό ως γραφείο του (Υπουργείο Οικονομικών - καρ. Σερβίας 10) αλλά τον εμεγαλλίνο μαϊστράτο για την παραλαβή δικεφράτων - εφφράτων κ. κων/νο φ. Ραμφο δπως μου δίδουσε πριν τον απο εωςδικα νόττα αν εως εφωδικη δήλωση - διαμαρτυρία - πρόσδεση

Σε πίστωση συνετάγη η παρούσα η οποία αφού διαβάστηκε υπογράφεται νόμιμα.

ο Γραφεύς βω

24 ΜΑΙ. 2012

Ο ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ  
ΠΕ/Α

