



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **02/01/2018**

Αριθμός απόφασης: **1**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 01.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής, κατοίκου Αγ. Παρασκευής Αττικής, οδός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/13.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/8.8.2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/13.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/8.8.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 16.016,32 €, πλέον προκαταβολής ΦΕφπ επόμενου έτους ποσού 9.063,41 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 5.498,38 €, ήτοι συνολικό ποσό 30.578,11 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση, της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/13.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/8.8.2017 (και κάθε άλλης συναφούς πράξης) κατά το μέρος της εκείνο που αφορά στη φορολόγηση του ποσού που έλαβε από το Γενικό Νοσοκομείο Νέας Ιωνίας ως αμοιβή για την απασχόλησή του, ως ιατρού του Εθνικού Συστήματος Υγείας (ΕΣΥ), στα απογευματινά ιατρεία του εν λόγω νοσοκομείου ως εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

1.) Αντισυνταγματικότητα (αντίθεση με το άρθρο 4 παρ. 1 και 5 του Συντάγματος).

2.) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

3.) Διπλή φορολόγησή του, δηλαδή τόσο ως μισθωτού όσο και ως ελεύθερου επαγγελματία, ενώ η απασχόλησή του στα απογευματινά ιατρεία του ως άνω νοσοκομείου δε συνιστά απασχόληση ελεύθερου επαγγελματία, αλλά απασχόληση μισθωτού.

Ως προς τους πρώτο και τρίτο λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 και 5 του Συντάγματος, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «1. Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου. 2. [...]. 5. Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 ν. 2889/2001, όπως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2016 (περίοδος 01.01.2016-31.12.2016): «1. Καθιερώνεται η ολοήμερη λειτουργία των νοσοκομείων που ανήκουν στο Ε.Σ.Υ. με την επέκταση των εξωτερικών ιατρείων και τη διενέργεια διαγνωστικών, θεραπευτικών και επεμβατικών πράξεων πέραν του τακτικού ωραρίου. Σε όλα τα νοσοκομεία που ανήκουν στο Εθνικό Σύστημα Υγείας (Ε.Σ.Υ.) τα τακτικά ιατρεία λειτουργούν καθημερινά τις πρωινές ώρες με τετράωρη τουλάχιστον υποχρεωτική παρουσία ειδικευμένων ιατρών. Με απόφαση του Διοικητή της οικείας Υγειονομικής Περιφέρειας, μετά από εισήγηση του

Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) του Νοσοκομείου, βάσει πρότασης του Επιστημονικού Συμβουλίου του, **καθορίζονται οι τομείς της Ιατρικής Υπηρεσίας, στους οποίους είναι δυνατή η λειτουργία πέραν του τακτικού ωραρίου. Ο γενικός σχεδιασμός και ο έλεγχος της ολοήμερης λειτουργίας των νοσηλευτικών ιδρυμάτων, που ανήκουν στο Ε.Σ.Υ., πραγματοποιείται από τους Διοικητές των Υγειονομικών Περιφερειών.** 2. Οι μόνιμοι ειδικευμένοι ιατροί του νοσοκομείου όλων των βαθμών, οι πανεπιστημιακοί ιατροί, που κατέχουν τίτλο ειδικότητας και εργάζονται σε πανεπιστημιακές κλινικές, εργαστήρια ή μονάδες, που είναι εγκατεστημένες σε νοσηλευτικά ιδρύματα, που ανήκουν στο Ε.Σ.Υ., το νοσηλευτικό, το παραϊατρικό, το επιστημονικό μη ιατρικό και το διοικητικό προσωπικό του νοσοκομείου, **μπορούν να προσφέρουν τις υπηρεσίες τους στη λειτουργία πέραν του τακτικού ωραρίου, όπως αυτή καθορίζεται στο παρόν άρθρο. Για την κάλυψη επιπλέον αναγκών μπορεί να συμμετέχει** στη λειτουργία του νοσοκομείου πέραν του τακτικού ωραρίου και το επικουρικό προσωπικό όλων των κλάδων, καθώς και ειδικευόμενοι ιατροί. Οι ιατροί **συμμετέχουν** στη λειτουργία του νοσοκομείου πέραν του τακτικού ωραρίου, **υπό την προϋπόθεση** ότι παρέχουν υπηρεσίες στην πρωινή λειτουργία των τακτικών ιατρείων τουλάχιστον μια (1) ημέρα την εβδομάδα και δεν εφημερεύουν κατά τις ημέρες αυτές. Ο αριθμός των περιστατικών, που εξετάζονται από κάθε ιατρό ανά εβδομάδα, μετά το τακτικό ωράριο δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει τον αριθμό των αντίστοιχων πράξεων, που διενεργούνται από τον ίδιο ιατρό στο τακτικό ωράριο. 3. Με απόφαση του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης **καθορίζονται οι ειδικότεροι όροι και προϋποθέσεις**, υπό τις οποίες εντάσσονται τα νοσοκομεία, που ανήκουν στο Ε.Σ.Υ., στην ολοήμερη λειτουργία, όπως και **οι όροι και προϋποθέσεις υπό τις οποίες μπορεί το προσωπικό της παραγράφου 2 να συμμετέχει** σε αυτήν, κατ' εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας και **με σκοπό την εύρυθμη λειτουργία του νοσοκομείου.** Με όμοια υπουργική απόφαση, **καθορίζεται ο προγραμματισμός των ιατρικών πράξεων, η διοικητική υποστήριξη, η οργάνωση και εποπτεία** της ολοήμερης λειτουργίας του νοσοκομείου πέραν του τακτικού ωραρίου, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα. 4. Η λειτουργία του νοσοκομείου πέραν του τακτικού ωραρίου δεν πραγματοποιείται κατά τις ημέρες και ώρες της γενικής εφημερίας των κλινικών, μονάδων και εργαστηρίων των νοσοκομείων των νοσηλευτικών ιδρυμάτων της Περιφέρειας Αττικής [...]. Στα νοσοκομεία αυτά στη λειτουργία πέραν του τακτικού ωραρίου τελούνται πράξεις με χρήση εξοπλισμού, ο οποίος δεν χρησιμοποιείται για τις ανάγκες της γενικής εφημερίας. Με απόφαση του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης δύναται να ρυθμίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για τη συμμετοχή στη λειτουργία αυτή του προσωπικού, που δεν εφημερεύει, για τη χρήση του εξοπλισμού και κάθε άλλο σχετικό θέμα. 5. **Η δαπάνη για την ιατρική επίσκεψη, τις διαγνωστικές, θεραπευτικές και επεμβατικές πράξεις, που πραγματοποιούνται κατά την πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του νοσοκομείου, βαρύνει τον ασφαλιστικό φορέα του ασθενούς ή την ασφαλιστική του εταιρία ή τον ίδιο τον ασθενή** στις περιπτώσεις που προβλέπονται στην υπουργική απόφαση της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου. Οι Διοικητές των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., κατόπιν απόφασης του Δ.Σ. **μπορούν να συνάπτουν συμβάσεις:** α) **με τους ασφαλιστικούς φορείς, με βάση τις οποίες θα καλύπτονται από αυτούς οι ανωτέρω ιατρικές υπηρεσίες που παρέχονται στους ασφαλισμένους στο πλαίσιο της ολοήμερης λειτουργίας των νοσοκομείων πέραν του τακτικού ωραρίου και β) με ιδιωτικές ασφαλιστικές επιχειρήσεις, με βάση τις οποίες θα καλύπτεται από αυτές η δαπάνη για**

επίσκεψη, διαγνωστικές, επεμβατικές και θεραπευτικές πράξεις, που διενεργούνται κατά την ολοήμερη, πέραν του τακτικού ωραρίου, λειτουργία σε ασφαλισμένους τους και για τις οποίες υπηρεσίες θα ισχύει ειδικό αυξημένο τιμολόγιο. Οι ανωτέρω συμβάσεις υποβάλλονται προς ενημέρωση στις αρμόδιες Δ.Υ.ΠΕ.. 6. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Οικονομικών καθορίζεται το ύψος της δαπάνης για την ιατρική επίσκεψη και τις διαγνωστικές, θεραπευτικές και επεμβατικές πράξεις, που πραγματοποιούνται κατά την πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία, το ποσοστό, που αποδίδεται, ως αμοιβή στο προσωπικό της παραγράφου 2, οι περιπτώσεις στις οποίες η δαπάνη βαρύνει τον ίδιο τον ασθενή, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα. [...]. 7. Τα έσοδα από την ολοήμερη πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία κατατίθενται στο ταμείο του νοσοκομείου και εγγράφονται σε μοναδιαίο λογαριασμό. Διατίθενται κατά προτεραιότητα για την κάλυψη των αναγκών αυτής, καθώς και άλλων αναγκών του νοσηλευτικού ιδρύματος. [...]. 8. Οι πανεπιστημιακοί ιατροί της παραγράφου 2 συμμετέχουν στην ολοήμερη πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία, από 1.4.2011 αποκλειστικά σε χώρους του νοσοκομείου. 9. **Στους ιατρούς του Ε.Σ.Υ.** που παραβιάζουν τους κανόνες συμμετοχής στην ολοήμερη λειτουργία του νοσοκομείου πέραν του τακτικού ωραρίου επιβάλλονται οι ακόλουθες κυρώσεις: α) απαγόρευση συμμετοχής σε αυτήν για έξι (6) μήνες, β) απαγόρευση συμμετοχής σε αυτήν για δύο (2) έτη, σε περίπτωση υποτροπής, γ) οριστική απώλεια του δικαιώματος συμμετοχής σε αυτήν, σε περίπτωση δεύτερης υποτροπής. [...]. Η παράβαση των κανόνων συμμετοχής στην ολοήμερη πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του νοσοκομείου από τους πανεπιστημιακούς ιατρούς, της παραγράφου 2, συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα και εφαρμόζεται το άρθρο 4 του ν. 2530/1997 [...]. 10. Σε νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ., διενεργούνται χειρουργικές επεμβάσεις ή άλλες επεμβατικές πράξεις που απαιτούν παραμονή στο νοσοκομείο πέραν της ημερήσιας νοσηλείας, κατά την ολοήμερη λειτουργία των νοσοκομείων. Με απόφαση του Υπουργού Υγείας μετά από γνώμη του ΚΕΣΥ και του Πανελληνίου Ιατρικού Συλλόγου (Π.Ι.Σ.) καθορίζονται οι ειδικότεροι όροι και οι προϋποθέσεις υπό τις οποίες εντάσσονται τα νοσοκομεία, που ανήκουν στο Ε.Σ.Υ., στην ολοήμερη νοσηλεία κατά τα ανωτέρω, όπως και οι όροι και οι προϋποθέσεις για τη συμμετοχή του προσωπικού στην ολοήμερη λειτουργία και η αμοιβή αυτού, οι δικαιούχοι των επεμβάσεων, το είδος των ιατρικών πράξεων και το κόστος αυτών, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της υπ' αριθμ. Υ4α/147881/25.11.2010 (ΦΕΚ Β' 1851/25.11.2010) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, όπως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2016 (περίοδος 01.01.2016-31.12.2016): «ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ – ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Έχοντας υπόψη τις διατάξεις: 1. Του άρθρου 1 του Ν. 3868/2010 [αντικατέστησε το άρθρο 9 ν. 2889/2001] [...]. 2. [...], αποφασίζουμε: Άρθρο 1: Όροι-Προϋποθέσεις-Προγραμματισμός-Οργάνωση και Συμμετοχή. 1. Καθιερώνεται η ολοήμερη λειτουργία των νοσοκομείων που ανήκουν στο Εθνικό Σύστημα Υγείας (ΕΣΥ) με την επέκταση των εξωτερικών ιατρείων και τη διενέργεια διαγνωστικών, θεραπευτικών και επεμβατικών πράξεων πέραν του τακτικού ωραρίου. Σε όλα τα νοσοκομεία που ανήκουν στο Εθνικό Σύστημα Υγείας (ΕΣΥ) τα τακτικά ιατρεία λειτουργούν καθημερινά τις πρωινές ώρες με τετράωρη τουλάχιστον υποχρεωτική παρουσία ειδικευμένων ιατρών. Για τη λειτουργία τους έχουν εφαρμογή οι ισχύουσες διατάξεις, καθώς και οι βάσει αυτών εκδοθείσες αποφάσεις. Με απόφαση του Διοικητή της οικείας Υγειονομικής

Περιφέρειας, μετά από τεκμηριωμένη εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) του Νοσοκομείου, βάσει πρότασης του Επιστημονικού Συμβουλίου του, καθορίζονται οι τομείς της Ιατρικής Υπηρεσίας, στους οποίους είναι δυνατή η λειτουργία πέραν του τακτικού ωραρίου. Ο γενικός σχεδιασμός και ο έλεγχος της ολοήμερης λειτουργίας των νοσοκομείων, που ανήκουν στο ΕΣΥ, πραγματοποιείται σε μηνιαία βάση, και εκτάκτως όποτε χρειαστεί, από τους Διοικητές των Υγειονομικών Περιφερειών. 2. Οι μόνιμοι ειδικευμένοι ιατροί του νοσοκομείου όλων των βαθμών, οι πανεπιστημιακοί ιατροί, που κατέχουν τίτλο ειδικότητας και εργάζονται σε πανεπιστημιακές κλινικές, εργαστήρια ή μονάδες που είναι εγκατεστημένες σε νοσοκομεία που ανήκουν στο ΕΣΥ, το νοσηλευτικό, το παραϊατρικό, το επιστημονικό μη ιατρικό και το διοικητικό προσωπικό του νοσοκομείου, μπορούν να προσφέρουν τις υπηρεσίες τους στη λειτουργία πέραν του τακτικού ωραρίου, όπως αυτή καθορίζεται στο άρθρο 1 του Ν. 3868/10 και στην παρούσα Κ.Υ.Α. Για την κάλυψη επιπλέον αναγκών μπορεί να συμμετέχει στη λειτουργία του νοσοκομείου πέραν του τακτικού ωραρίου και το επικουρικό προσωπικό όλων των κλάδων, καθώς και οι ειδικευόμενοι ιατροί. Οι ιατροί συμμετέχουν στη λειτουργία του νοσοκομείου πέραν του τακτικού ωραρίου, υπό την προϋπόθεση ότι παρέχουν υπηρεσίες στην πρωινή λειτουργία των τακτικών ιατρείων τουλάχιστον μία (1) ημέρα την εβδομάδα και δεν εφημερεύουν κατά τις ημέρες αυτές. Ο αριθμός των περιστατικών, που εξετάζονται από κάθε ιατρό ανά εβδομάδα μετά το τακτικό ωράριο, δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει τον αριθμό των αντίστοιχων πράξεων που διενεργούνται από τον ίδιο ιατρό στο τακτικό ωράριο. 3. Η λειτουργία του νοσοκομείου πέραν του τακτικού ωραρίου δεν πραγματοποιείται κατά τις ημέρες και ώρες της γενικής εφημερίας των κλινικών, μονάδων και εργαστηρίων των νοσοκομείων της Περιφέρειας Αττικής [...]. Στα νοσοκομεία αυτά στη λειτουργία πέραν του τακτικού ωραρίου τελούνται πράξεις με χρήση εξοπλισμού, ο οποίος δεν χρησιμοποιείται για τις ανάγκες της γενικής εφημερίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. Υ4α/147881/25.11.2010 (ΦΕΚ Β' 1851/25.11.2010) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, όπως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2016 (περίοδος 01.01.2016-31.12.2016): «ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ – ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Έχοντας υπόψη τις διατάξεις: 1. Του άρθρου 1 του Ν. 3868/2010 [αντικατέστησε το άρθρο 9 ν. 2889/2001] [...]. 2. [...], αποφασίζουμε: Άρθρο 1: [...]. Άρθρο 2: Δαπάνη-Έσοδα. 1. Η δαπάνη για την ιατρική επίσκεψη, τις διαγνωστικές, θεραπευτικές και επεμβατικές πράξεις, που πραγματοποιούνται κατά την πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του νοσοκομείου, βαρύνει τον φορέα κοινωνικής ασφάλισης του ασθενούς σύμφωνα με τους ισχύοντες κανονισμούς παροχών ή την ιδιωτική ασφαλιστική του εταιρεία ή τον ίδιο τον ασθενή εφόσον προσέρχεται ως ιδιώτης. 2. Η αμοιβή για τις διαγνωστικές και θεραπευτικές πράξεις, που διενεργούνται κατά την πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του νοσοκομείου, καταβάλλεται στο νοσοκομείο, το οποίο έχει την υποχρέωση είσπραξης, με βάση τις ισχύουσες κάθε φορά ρυθμίσεις και τιμολόγια, από τον ασφαλιστικό φορέα του ασθενούς. Αν ο ασθενής δεν είναι ασφαλισμένος, καταβάλλει στο νοσοκομείο αμοιβή για τις πράξεις αυτές με βάση το ισχύον κάθε φορά τιμολόγιο. 3. Για διαγνωστικές και θεραπευτικές πράξεις που διενεργούνται από τον ίδιο ιατρό συμπληρωματικώς στην επίσκεψη στο ιατρείο, όπως είναι γυναικολογικοί ή καρδιολογικοί υπέρηχοι, ενδοσκοπήσεις, παρακεντήσεις, αμνιοκεντήσεις, ακτινοθεραπείες, χημειοθεραπείες, κλ.π. καταβάλλεται αμοιβή

σύμφωνα με την παρ. 2 αυτού του άρθρου επιπροσθέτως στην αμοιβή για επίσκεψη στην κατά την πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του νοσοκομείου. 4. Τα έσοδα από την ολοήμερη πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία κατατίθενται στο ταμείο του νοσοκομείου και εγγράφονται σε μοναδιαίο λογαριασμό [...]. Διατίθενται κατά προτεραιότητα για την κάλυψη εξόδων της ολοήμερης λειτουργίας, καθώς και άλλων αναγκών του νοσοκομείου [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 της υπ' αριθμ. Υ4α/147881/25.11.2010 (ΦΕΚ Β' 1851/25.11.2010) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, όπως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2016 (περίοδος 01.01.2016-31.12.2016): «ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ – ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Έχοντας υπόψη τις διατάξεις: 1. Του άρθρου 1 του Ν. 3868/2010 [αντικατέστησε το άρθρο 9 ν. 2889/2001] [...]. 2. [...], αποφασίζουμε: Άρθρο 1: [...]. Άρθρο 3: Αμοιβή ιατρικών επισκέψεων. Η αμοιβή για την επίσκεψη σε ιατρό που πραγματοποιείται κατά την πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του νοσοκομείου καθορίζεται ως ακολούθως: Α. Για τους Πανεπιστημιακούς ιατρούς που υπηρετούν σε κλινικές, εργαστήρια ή μονάδες εγκατεστημένες σε νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. όλης της χώρας: [...]. Β. Για τους ειδικευμένους ιατρούς Ε.Σ.Υ [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 της υπ' αριθμ. Υ4α/147881/25.11.2010 (ΦΕΚ Β' 1851/25.11.2010) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, όπως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2016 (περίοδος 01.01.2016-31.12.2016): «ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ – ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Έχοντας υπόψη τις διατάξεις: 1. Του άρθρου 1 του Ν. 3868/2010 [αντικατέστησε το άρθρο 9 ν. 2889/2001] [...]. 2. [...], αποφασίζουμε: Άρθρο 1: [...]. Άρθρο 4: Αμοιβές χειρουργικών επεμβάσεων ή άλλων επεμβατικών πράξεων. Κατά την πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του νοσοκομείου μπορούν να διενεργούνται σε εξωτερικούς ασθενείς μικρές χειρουργικές επεμβάσεις ή άλλες επεμβατικές πράξεις που απαιτούν βραχεία εντός της ημέρας νοσηλεία. Η αμοιβή των χειρουργικών επεμβάσεων ή άλλων επεμβατικών πράξεων, επιπλέον του νοσηλίου και των υλικών, καθορίζεται για μικρή χειρουργική επέμβαση ή άλλη επεμβατική πράξη που απαιτεί βραχεία εντός της ημέρας νοσηλεία: [...]. Για επεμβάσεις που απαιτούν βραχεία εντός της ημέρας νοσηλεία και περιλαμβάνονται στο κατά την κοινή υπουργική απόφαση Υ4α/οικ. 1320/1998 [...] κλειστό ενοποιημένο νοσήλιο, παρακρατείται από το νοσοκομείο το σύνολο του κλειστού ενοποιημένου νοσηλίου, και αποδίδεται στους γιατρούς η ως άνω αμοιβή. Για τις υπόλοιπες επεμβάσεις που απαιτούν βραχεία εντός της ημέρας νοσηλεία και δεν περιλαμβάνονται στην ως άνω κοινή υπουργική απόφαση παρακρατείται από το νοσοκομείο το ημερήσιο νοσήλιο πλέον των υλικών ή φαρμάκων εκτός νοσηλίου, και της ως άνω αμοιβής. Η ταξινόμηση των επεμβάσεων γίνεται σύμφωνα με το Προεδρικό διάταγμα 157/1991 [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 της υπ' αριθμ. Υ4α/147881/25.11.2010 (ΦΕΚ Β' 1851/25.11.2010) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, όπως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2016 (περίοδος 01.01.2016-31.12.2016): «ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ – ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Έχοντας υπόψη τις διατάξεις: 1. Του άρθρου 1 του Ν. 3868/2010 [αντικατέστησε το άρθρο 9 ν. 2889/2001] [...]. 2. [...], αποφασίζουμε: Άρθρο 1: [...]. Άρθρο 5: Ποσοστά, όροι και

προϋποθέσεις διάθεσης εσόδων από επισκέψεις, εξετάσεις κ.λ.π.. Το ποσοστό που παρακρατείται από το νοσοκομείο και το ποσοστό που κατανέμεται στους ιατρούς και το λοιπό προσωπικό που απασχολείται στην κατά την πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του νοσοκομείου καθορίζεται ως εξής: Α. Οι ιατροί, που δέχονται ιατρικές επισκέψεις, αμείβονται κατά πράξη με το 60% της αμοιβής που καθορίζεται στο άρθρο 3 της απόφασης αυτής. Το 40% παρακρατείται από το νοσοκομείο. [...]. Β. Η αμοιβή για τις χειρουργικές και επεμβατικές πράξεις, όπως αυτές αναφέρονται στο άρθρο 4 της απόφασης αυτής κατανέμεται ως εξής: 1. Ο πρώτος χειρουργός ή άλλος επεμβατικός γιατρός λαμβάνει το 60% του ποσού ανά πράξη. 2. Ο αναισθησιολόγος λαμβάνει το 20% του ποσού ανά πράξη. 3. Ο δεύτερος χειρουργός ή άλλος γιατρός, αν υπάρχει, λαμβάνει 20% του ποσού. 4. Εάν δεν υπάρχει δεύτερος χειρουργός ή άλλος γιατρός, όπως και αναισθησιολόγος, το αντίστοιχο ποσό αποδίδεται στον πρώτο χειρουργό ή άλλο επεμβατικό γιατρό. Γ. Τα έσοδα που προέρχονται από κάθε ένα από τα εργαστήρια απεικόνισης και πυρηνικής ιατρικής (in vivo εξετάσεις), καθώς και τις πράξεις συμβατικής ακτινοθεραπείας κατανέμονται ως εξής: 1. Το 5% ανά πράξη αποδίδεται στον Καθηγητή-Δ/ντή ή τον Συντονιστή Δ/ντή ως υπεύθυνο του εργαστηριακού τμήματος, που προγραμματίζει τον αριθμό και το είδος των εξετάσεων, συνολικά για το τμήμα, με βάση και ανάλογες αποφάσεις του Δ.Σ. του Νοσοκομείου κατόπιν εισηγήσεων του Επιστημονικού Συμβουλίου. Το σύνολο των εξετάσεων που διενεργούνται πέραν του τακτικού ωραρίου δεν επιτρέπεται ανά μήνα να υπερβαίνει το αντίστοιχο σύνολο εντός του τακτικού ωραρίου σε εξωτερικούς ασθενείς. 2. Το 30% ανά πράξη αποδίδεται στον ιατρό που εκτέλεσε την πράξη. 3. Εάν η ιατρική πράξη απαιτεί συνεργασία δύο (2) ειδικοτήτων, ο συνεργαζόμενος ιατρός λαμβάνει το 10% ανά πράξη, σε διαφορετική περίπτωση αποδίδεται ισομερώς στους λοιπούς γιατρούς και στο λοιπό επιστημονικό προσωπικό που συμμετέχουν απασχολούμενοι στην κατά την πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του εργαστηρίου ή του τμήματος. 4. Το υπόλοιπο ποσοστό μέχρι το 50% του συνόλου αποδίδεται στο ιατρικό, στο λοιπό επιστημονικό μη ιατρικό και στο τεχνολογικό προσωπικό του τμήματος που συμμετέχουν απασχολούμενοι στην κατά την πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του εργαστηρίου ή του τμήματος. Η κατανομή του υπολοίπου αυτού ποσού κάθε εξέτασης γίνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου, μετά εισήγηση του Συντονιστή Διευθυντή ή Καθηγητή Διευθυντή. 5. Το 50% ανά πράξη παρακρατείται από το νοσοκομείο για την κάλυψη των υλικών και άλλων λειτουργικών εξόδων του με βάση την ανά εξέταση κοστολόγηση του κάθε νοσοκομείου. Δ. Τα έσοδα που προέρχονται από τα βιοπαθολογικά, αιματολογικά, βιοχημικά, ενδοκρινολογικά εργαστήρια, τα εργαστήρια ιστοσυμβατότητας και πυρηνικής ιατρικής (in vitro εξετάσεις) και τα εργαστήρια μοριακής βιολογίας, μοριακής γενετικής και κυτταρογενετικής, κατανέμονται ως εξής: Το 30% κατανέμεται στους ιατρούς και λοιπό προσωπικό και το 70% παρακρατείται από το νοσοκομείο για την κάλυψη των υλικών και άλλα λειτουργικά έξοδα με βάση την ανά εξέταση κοστολόγηση του κάθε νοσοκομείου. Το 30% που αποδίδεται στους ιατρούς και λοιπό προσωπικό κατανέμεται ως εξής: α. Το 20% αποδίδεται στον Καθηγητή-Δ/ντή ή τον Συντονιστή Δ/ντή ως υπεύθυνο του εργαστηριακού τμήματος που προγραμματίζει τον αριθμό και το είδος των εξετάσεων, συνολικά για το τμήμα, με βάση και ανάλογες αποφάσεις του Δ.Σ. του Νοσοκομείου κατόπιν εισηγήσεων του Επιστημονικού Συμβουλίου. Το σύνολο των εξετάσεων που διενεργούνται πέραν του τακτικού ωραρίου δεν επιτρέπεται ανά μήνα να υπερβαίνει το αντίστοιχο σύνολο εντός του τακτικού ωραρίου σε εξωτερικούς ασθενείς. β. Το 70% αποδίδεται ισομερώς

στους ιατρούς και το επιστημονικό μη ιατρικό προσωπικό, που διενεργούν εκτός τακτικού ωραρίου εργαστήριο. Σε κάθε περίπτωση, κάθε ένας από τους ιατρούς αυτούς δεν μπορεί να υπερβεί το 80% της αμοιβής του Καθηγητή ή του Συντονιστή Διευθυντή. Εάν προκύπτει υπόλοιπο, αυτό παρακρατείται από το νοσοκομείο. γ. Ποσοστό ως το 10% αποδίδεται ισομερώς στο παραϊατρικό προσωπικό των εργαστηρίων που απασχολούνται στη κατά την πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του νοσοκομείου. Η κατανομή του υπολοίπου αυτού ποσού κάθε εξέτασης γίνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου, μετά εισήγηση του Συντονιστή Διευθυντή ή Καθηγητή Διευθυντή. Εάν προκύπτει υπόλοιπο, αυτό παρακρατείται από το νοσοκομείο. Ε. Τα ποσά που προέρχονται από τα εργαστήρια παθολογικής ανατομίας και κυτταρολογίας κατανέμονται ως εξής: α. Το 5% της πράξης αποδίδεται στον Καθηγητή-Δ/ντή ή τον Συντονιστή Δ/ντή, που προγραμματίζει τον αριθμό και το είδος των εξετάσεων, συνολικά για το τμήμα, με βάση και ανάλογες αποφάσεις του Δ.Σ. του Νοσοκομείου κατόπιν εισηγήσεων του Επιστημονικού Συμβουλίου. Το σύνολο των εξετάσεων που διενεργούνται πέραν του τακτικού ωραρίου δεν επιτρέπεται ανά μήνα να υπερβαίνει το αντίστοιχο σύνολο εντός τακτικού ωραρίου. Στις εξετάσεις αυτές δύνανται να εντάσσονται και εκτός του τακτικού ωραρίου όσες παραπέμπονται από Δημόσια νοσοκομεία και αντιστοίχως εκτός τακτικού ωραρίου όσες παραπέμπονται από Ιδιωτικές κλινικές. β. Το 25% ανά πράξη αποδίδεται στον ιατρό που εκτέλεσε την πράξη. γ. Το 15% του συνόλου αποδίδεται στους λοιπούς γιατρούς, στο μη ιατρικό επιστημονικό προσωπικό και το παραϊατρικό προσωπικό που απασχολούνται στην κατά την πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του εργαστηρίου ή του τμήματος. Η κατανομή του υπολοίπου ποσού κάθε εξέτασης γίνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου, μετά εισήγηση του Συντονιστή Διευθυντή ή Καθηγητή Διευθυντή. δ. Το 55% ανά πράξη παρακρατείται από το νοσοκομείο για την κάλυψη των υλικών και άλλα λειτουργικά έξοδα με βάση την ανά εξέταση κοστολόγηση του κάθε νοσοκομείου. ΣΤ. Ιατροί ειδικοτήτων, που εκτός από την εξέταση στο ιατρείο, διενεργούν και ειδικές διαγνωστικές ή θεραπευτικές πράξεις, όπως αυτές ενδεικτικά αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 2, αμείβονται με ποσοστό 10% της προβλεπόμενης για την αντίστοιχη πράξη αμοιβής, επιπλέον της αμοιβής για την εξέταση στο ιατρείο αφαιρουμένου του κάθε προσθετικού υλικού το οποίο απαιτείται για την πράξη αυτή. Ζ. Το παραϊατρικό προσωπικό των εργαστηρίων των παραγράφων Γ, Δ και Ε που απασχολείται στην κατά πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του Νοσοκομείου, καθώς και το νοσηλευτικό, διοικητικό και λοιπό προσωπικό του νοσοκομείου, που απασχολείται με βάση το πρόγραμμα που καταρτίζει η Διοίκηση κάθε Νοσοκομείου στην ολοήμερη λειτουργία, αμείβεται ανά ώρα απασχόλησης, μετά το τακτικό τους ωράριο, έκαστος με οκτώ (8) ευρώ. Η. [...]. Θ. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Υ4α/147881/25.11.2010 (ΦΕΚ Β' 1851/25.11.2010) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, όπως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2016 (περίοδος 01.01.2016-31.12.2016): «ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ – ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Έχοντας υπόψη τις διατάξεις: 1. Του άρθρου 1 του Ν. 3868/2010 [αντικατέστησε το άρθρο 9 ν. 2889/2001] [...]. 2. [...], αποφασίζουμε: Άρθρο 1: [...]. Άρθρο 6: Πανεπιστημιακοί Γιατροί στο ΕΣΥ. Οι πανεπιστημιακοί γιατροί της παραγράφου 2 του άρθρου 1 συμμετέχουν στην ολοήμερη πέραν του τακτικού ωραρίου ολοήμερη λειτουργία, από 1-1-2011 αποκλειστικά σε χώρους του νοσοκομείου σε συνεργασία και με την αρμόδια ΥΠΕ. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 της υπ' αριθμ. Υ4α/147881/25.11.2010 (ΦΕΚ Β' 1851/25.11.2010) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, όπως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2016 (περίοδος 01.01.2016-31.12.2016): «ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ – ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Έχοντας υπόψη τις διατάξεις: 1. Του άρθρου 1 του Ν. 3868/2010 [αντικατέστησε το άρθρο 9 ν. 2889/2001] [...]. 2. [...], αποφασίζουμε: Άρθρο 1: [...]. Άρθρο 7: Παραβίαση Κανόνων Συμμετοχής. Στους ιατρούς του ΕΣΥ που παραβιάζουν τους κανόνες συμμετοχής στην ολοήμερη λειτουργία του νοσοκομείου πέραν του τακτικού ωραρίου επιβάλλονται οι ακόλουθες κυρώσεις: α) απαγόρευση συμμετοχής σε αυτήν για έξι μήνες, β) απαγόρευση συμμετοχής σε αυτήν για δύο έτη, σε περίπτωση υποτροπής, γ) οριστική απώλεια του δικαιώματος συμμετοχής σε αυτήν, σε περίπτωση δεύτερης υποτροπής. [...]. Η παράβαση των κανόνων συμμετοχής στην ολοήμερη λειτουργία του νοσοκομείου πέραν του τακτικού ωραρίου από τους πανεπιστημιακούς ιατρούς, της παρ.2 του άρθρου 1, συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα και εφαρμόζεται το άρθρο 4 του Ν.2530/1997 [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 παρ. 1-2 ν. 2889/2001, όπως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2016 (περίοδος 01.01.2016-31.12.2016): «1. α. Οι ιατροί του Ε.Σ.Υ. είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης. Η λειτουργία ιδιωτικού ιατρείου εντός ή εκτός του νοσοκομείου ή του κέντρου υγείας ή η με οποιονδήποτε τρόπο απασχόληση στον ιδιωτικό τομέα αποτελεί [...] το πειθαρχικό αδίκημα της χαρακτηριστικώς αναξιοπρεπούς για υπάλληλο συμπεριφοράς [...] και συνεπάγεται την άμεση θέση του παραβάτη σε κατάσταση αναστολής καθηκόντων [...], καθώς και την παραπομπή του υπαιτίου στο αρμόδιο πειθαρχικό συμβούλιο με το ερώτημα της οριστικής παύσης. [...]. 2. Οι Πανεπιστημιακοί ιατροί πλήρους απασχόλησης που προσφέρουν τις υπηρεσίες τους σε πανεπιστημιακές κλινικές, εργαστήρια ή μονάδες, που είναι εγκατεστημένες σε νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ., με την επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 23 του ν. 4009/2011 [...], επιτρέπεται να διατηρούν ιδιωτικό ιατρείο, εφόσον συμμετέχουν στην ολοήμερη, πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του νοσοκομείου τουλάχιστον δύο φορές την εβδομάδα εκτός των ημερών εφημερίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 παρ. 5 ν. 2889/2001, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016: «**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 [...].**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 1 εδ. α'-β' ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1034/7.3.2017 (ΦΕΚ Β' 759/9.3.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «*Ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (έντυπο Ε1): Πίνακας 1 [...]. Πίνακας 4Γ2 (εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα). Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16. Εάν δηλώνεται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και από μισθωτή εργασία/συντάξεις, η προκαταβολή φόρου υπολογίζεται στο φόρο κλίμακας που προκύπτει μόνο από το εισόδημα της επιχειρηματικής δραστηριότητας. α. [...]. ε. Το καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα* όσων έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία, ανεξάρτητα της τήρησης απλογραφικών/διπλογραφικών βιβλίων προκύπτει με λογιστικό προσδιορισμό (έντυπο Ε3), ενώ για τους μη επιτηδευματίες φορολογείται εξ ολοκλήρου, καθόσον δεν αναγνωρίζονται δαπάνες. στ. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1103945 ΕΞ 2017/7.7.2017 έγγραφο του Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ: «...1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 13 του ν.2889/2001 ορίζεται ότι τα εισοδήματα των ιατρών του Ε.Σ.Υ., από την απογευματινή εργασία της παραγράφου 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 [...], **θεωρούνται ότι προέρχονται από άσκηση ιδιωτικού έργου [...].** 2. ...για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά, ισχύουν οι νέες κατηγορίες α'-δ' ακαθάριστων εισοδημάτων που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 7 του ν.4172/2013 (εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισόδημα από κεφάλαιο και εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, αντίστοιχα). 3. **Δεδομένου ότι βάσει των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 13 του ν.2889/2001 οι εν λόγω αμοιβές προέρχονται από την άσκηση ιδιωτικού έργου, αυτές βάσει των ανωτέρω υπάγονται στην κατηγορία του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 29 του ν.4172/2013.** 4. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διευκρινίσεις που παρασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1178/20.11.2017 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «...ΤΜΗΜΑ Α': 1. Με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 13 του ν.2889/2001 ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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, **θεωρούνται ότι προέρχονται από άσκηση ιδιωτικού έργου [...].** 2. [...]. 3. ...για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά, ισχύουν οι νέες κατηγορίες α'-δ' ακαθάριστων εισοδημάτων που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 7 του ν.4172/2013 (εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισόδημα από κεφάλαιο και εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, αντίστοιχα). 4. [...]. 6. Με την ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση ορίστηκε επίσης ότι **το καθαρό**

εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα όσων έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία, ανεξάρτητα της τήρησης απλογραφικών/διπλογραφικών βιβλίων προκύπτει με λογιστικό προσδιορισμό (έντυπο Ε3), ενώ **για τους μη επιτηδευματίες φορολογείται εξ ολοκλήρου, καθόσον δεν αναγνωρίζονται δαπάνες.** 7. [...]. 9. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει ότι **οι αμοιβές που καταβλήθηκαν μέσα στο έτος 2016 σε ιατρούς του Ε.Σ.Υ., λόγω της απασχόλησής τους σε απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., υπάγονται στην κατηγορία εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα καθόσον αυτές προέρχονται από την άσκηση ιδιωτικού έργου, κατά ρητή διατύπωση του νόμου.** Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ.2 του παρόντος, οι αμοιβές αυτές που αφορούν υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στα έτη 2012 και 2013 φορολογούνται στο έτος καταβολής τους, ήτοι στο φορολογικό έτος 2016, ενώ σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ.4 του παρόντος, οι αμοιβές που αφορούν υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στα έτη 2014 και 2015 φορολογούνται στα έτη που αυτές ανάγονται, ήτοι στα φορολογικά έτη 2014 και 2015 αντίστοιχα. **Οι υπόψη αμοιβές φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 29 του ν.4172/2013 [...].** Τέλος, σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στην παρ.6 του παρόντος, οι ασφαλιστικές εισφορές που παρακρατήθηκαν στις αμοιβές αυτές δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από το εν λόγω εισόδημα, καθόσον οι δικαιούχοι ιατροί δεν έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία.»

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 2113/2014 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 7 και κυρίως 11 της απόφασης), «7. ...με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2889/2001, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με το άρθρο 1 του ν. 3868/2010 καθιερώνεται σύστημα της ολοήμερης λειτουργίας των ανηκόντων στο Εθνικό Σύστημα Υγείας νοσοκομείων, με την επέκταση των εξωτερικών ιατρείων και τη διενέργεια διαγνωστικών και θεραπευτικών πράξεων πέραν του προβλεπόμενου από το νόμο τακτικού ωραρίου λειτουργίας των ανωτέρω νοσοκομείων. Η λειτουργία αυτή επιτυγχάνεται με την **προαιρετική συμμετοχή** των μονίμων ειδικευμένων ιατρών των νοσοκομείων, των πανεπιστημιακών ιατρών που εργάζονται σε πανεπιστημιακές κλινικές, εργαστήρια ή μονάδες που είναι εγκατεστημένες σε νοσοκομεία του Εθνικού Συστήματος Υγείας και του λοιπού νοσηλευτικού και διοικητικού προσωπικού των νοσοκομείων αυτών. Η λειτουργία αυτή των νοσοκομείων του Εθνικού Συστήματος Υγείας δεν θίγει το υφιστάμενο σύστημα των γενικών εφημεριών τους, τίθεται δε ως προϋπόθεση για τη συμμετοχή στο εν λόγω σύστημα των ιατρών αφενός μεν αυτοί να παρέχουν τις υπηρεσίες τους στην πρωινή λειτουργία των νοσοκομείων τουλάχιστον μία ημέρα την εβδομάδα, αφετέρου δε να μην εφημερεύουν κατά τις σχετικές ημέρες. [...]. 11. ...Η προβλεπόμενη από την εξουσιοδοτική διάταξη του ν. 3868/2010 και την υπ' αριθ. Υ4α/147881/25.11.2010 κοινή υπουργική απόφαση, που εκδόθηκε βάσει της διατάξεως αυτής, αμοιβή για τη συμμετοχή στην πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία των νοσοκομείων του Εθνικού Συστήματος Υγείας αποτελεί **αντιστάθμισμα για μια επί πλέον παροχή υγείας** στους πολίτες, καταβαλλόμενη στους ιατρούς των νοσοκομείων αυτών, οι οποίοι **προαιρετικώς συμμετέχουν** στην εν λόγω λειτουργία, **ασκούντες επιτρεπόμενη επαγγελματική δραστηριότητα εντός των δημόσιων νοσοκομείων, εντελώς ανεξάρτητη από την εργασία που αυτοί παρέχουν, ως δημόσιοι λειτουργοί, κατά τη διάρκεια του τακτικού ωραρίου λειτουργίας των ανωτέρω νοσοκομείων.** Εξ άλλου, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 5 της προσβαλλομένης κοινής υπουργικής αποφάσεως, σημαντικό ποσοστό

των εσόδων που προέρχονται από την κατά τα ανωτέρω καταβαλλόμενη δαπάνη παρακρατείται από το νοσοκομείο για την κάλυψη των λειτουργικών του εξόδων. [...].»

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 96/2011 πράξη του Α' Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου (σκέψη II της πράξης), «II. Με τα πρακτικά της 11ης Γενικής Συνεδρίασης/6.4.2011 (θέμα Β') της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου έγιναν δεκτά τα ακόλουθα: Με το άρθρο 9 του ν. 2889/2001 επιτράπηκε να λειτουργούν στα νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ., μετά τη λήξη του τακτικού ωραρίου τους, απογευματινά ιατρεία, στα οποία μπορούσαν να προσφέρουν τις υπηρεσίες τους οι νοσοκομειακοί γιατροί **προαιρετικά**, κατά κατηγορίες ανάλογα με τη δυναμικότητα του νοσοκομείου και υπό την προϋπόθεση ότι κατά τον ίδιο χρόνο δεν τελούσαν σε εφημερία. [...] η ανωτέρω απασχόληση των γιατρών στα απογευματινά ιατρεία συνιστούσε **επιτρεπόμενη άσκηση ιδιωτικής επαγγελματικής δραστηριότητας στο χώρο του νοσοκομείου**, η οποία **αμείβονταν με ειδικά καθορισμένο τιμολόγιο** και κατά το μεγαλύτερο μέρος της **με ιδιωτική δαπάνη των ίδιων των ασθενών**. [...] Επομένως, η ανωτέρω **προαιρετική εργασία** των γιατρών και του λοιπού προσωπικού ήταν **εντελώς ανεξάρτητη από την εργασία που προσέφεραν υποχρεωτικά κατά το τακτικό ωράριο του νοσοκομείου, λόγω της υπαλληλικής τους σχέσης, για την οποία τους καταβάλλονταν και οι σχετικές αποδοχές**. Για το λόγο αυτό άλλωστε δεν ήταν επιτρεπτή η απασχόληση των γιατρών σε απογευματινό ιατρείο σε χρόνο που τελούσαν σε εφημερία, η οποία συνιστά μέρος της υπαλληλικής τους υποχρέωσης. [...] Περαιτέρω, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν. 3833/2010, επιβλήθηκε από 1.1.2010, με σκοπό την περιστολή των κρατικών δαπανών ενόψει των δυσμενών οικονομικών συνθηκών που αντιμετωπίζει η χώρα, μείωση των αποδοχών των λειτουργών και υπαλλήλων του Δημοσίου, των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου και των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης αλλά και των εν γένει υπηρετούντων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας στον ευρύτερο δημόσιο τομέα [...]. **Με βάση όσα προαναφέρθηκαν η μείωση αυτή δεν καταλαμβάνει την αμοιβή των γιατρών και του λοιπού προσωπικού των νοσοκομείων λόγω της απασχόλησής τους στα απογευματινά ιατρεία του άρθρου 9 του ν. 2889/2001, αφού η αμοιβή αυτή δεν συνιστά μέρος των μηνιαίων αποδοχών τους λόγω παροχής των υπηρεσιών της υπαλληλικής τους θέσης, αλλά αντίθετα αποζημίωση λόγω άσκησης ιδιωτικού έργου**, η οποία κυμαίνεται ανάλογα με τον αριθμό των ιατρικών πράξεων που κάθε μήνα εκτελούν. [...]» Τα παραπάνω είχαν ήδη γίνει δεκτά (ομόφωνα) και με τις υπ' αριθμ. 88/2011 (σκέψη II), 75/2011 (σκέψη III) και 73/2011 (σκέψη II) πράξεις του Α' Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, όμοιες με την υπ' αριθμ. 96/2011 πράξη, επαναλήφθηκαν δε με την υπ' αριθμ. 51/2014 πράξη του Α' Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, με την οποία κρίθηκε ότι η αμοιβή που λαμβάνουν οι ιατροί για τις υπηρεσίες που παρέχουν κατά την ολόημερη εκτός του τακτικού ωραρίου λειτουργία των νοσοκομείων, υπολογιζόμενη κατά επίσκεψη και κατά πράξη, συνιστά **αμοιβή προερχόμενη από την άσκηση ιδιωτικής επαγγελματικής δραστηριότητας στο χώρο του νοσοκομείου**.

Επειδή, με τους πρώτο και τρίτο λόγους της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι η φορολόγηση των εισοδημάτων του από την προαιρετική συμμετοχή του στα απογευματινά ιατρεία του Κωνσταντοπούλειου Γενικού Νοσοκομείου Νέας Ιωνίας (ολόημερη λειτουργία του Νοσοκομείου) ως εισοδημάτων από άσκηση ιδιωτικού έργου και

συνεπώς ως εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα συνιστά αυθαίρετη διαφορετική φορολογική μεταχείρισή τους έναντι των εισοδημάτων των μισθωτών ιατρών που δεν επιλέγουν την απογευματινή εργασία εντός του Νοσοκομείου (αφού, πάντα κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, η συμμετοχή του στα απογευματινά ιατρεία του Κωνσταντοπούλειου Γενικού Νοσοκομείου Νέας Ιωνίας είχε ως συνέπεια τη φορολογική αντιμετώπιση του συνολικού εισοδήματός του ως εισοδήματος προερχομένου εξ ολοκλήρου από ελεύθερο επάγγελμα, παρά την υφιστάμενη σχέση μισθωτής εργασίας), επομένως αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 και 5 του Συντάγματος, πολλώ δε μάλλον που α) η ολοήμερη λειτουργία των νοσοκομείων (απογευματινά ιατρεία) θεσπίστηκε και λειτουργεί όχι για να «μετατρέψει» τους μισθωτούς σε ελεύθερους επαγγελματίες, παραβιάζοντας βασικές αρχές του εργατικού δικαίου, αλλά στη βάση του αμοιβαίου οφέλους του προσωπικού (ιατροί, παραϊατρικό προσωπικό), του νοσοκομείου (που εισπράττει σημαντικά χρηματικά ποσά) και των ασθενών, με αξιοποίηση της υποδομής και της τεχνογνωσίας του Δημοσίου Συστήματος Υγείας πολύ περισσότερες ώρες και για πολύ περισσότερους ασθενείς από ό,τι επιτρέπει το τακτικό πρωινό ωράριο, β) οι υπηρεσίες που προσφέρει παρέχονται στους ασθενείς λόγω της σχέσης εξαρτημένης εργασίας που έχει με το ως άνω νοσοκομείο και βα) γίνονται σε χώρο (ιατρεία) μέσα στο Νοσοκομείο, ββ) η αμοιβή εισπράττεται από το Νοσοκομείο, βγ) η απόδειξη δίδεται στον ασθενή από το Νοσοκομείο (δεν είναι απόδειξη παροχής υπηρεσιών του ιατρού) και βδ) ο ίδιος πληρώνεται από το Νοσοκομείο, μέρος των χρημάτων της συνολικής επίσκεψης, γ) σύμφωνα με το άρθρο 36 ν. 4272/2014 οι ιατροί του ΕΣΥ είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης, η δε λειτουργία ιδιωτικού ιατρείου εντός ή εκτός νοσοκομείου αποτελεί το πειθαρχικό αδίκημα της χαρακτηριστικώς αναξιοπρεπούς για υπάλληλο συμπεριφοράς και συνεπάγεται παραπομπή του υπαίτιου στο αρμόδιο πειθαρχικό συμβούλιο με το ερώτημα της οριστικής παύσης, συνεπώς οποιαδήποτε άλλου είδους ενασχόληση που θεωρείται από την Διοίκηση, ως ανωτέρω, άσκηση ιδιωτικού έργου (δεδομένου ότι φορολογείται αναλόγως) είναι παράνομη, αντιβαίνει στις διατάξεις για τους ιατρούς του ΕΣΥ, αποτελεί δε λόγο παύσης από το ΕΣΥ, αλλά και ποινικό και πειθαρχικό αδίκημα, και δ) δεν είναι ελεύθερος επαγγελματίας, δεν προσφέρει υπηρεσίες έναντι αμοιβής στον πελάτη του, δεν ασκεί υπηρεσίες χωρίς να υπόκειται σε έλεγχο και εποπτεία ούτε ασκεί ιδιωτικό ιατρείο εντός του Νοσοκομείου, αντιθέτως ασκεί τα καθήκοντα του ιατρού - μισθωτού πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης σε δημόσιο νοσοκομείο και υποβάλλεται έναντι του εργοδότη του σε νομική και προσωπική εξάρτηση, η οποία εκδηλώνεται με το δικαίωμα του εργοδότη να ασκεί εποπτεία και έλεγχο στην παροχή εργασίας, ήτοι να καθορίζει και να εποπτεύει τον τρόπο, τόπο και χρόνο παροχής της εργασίας του, εκδίδοντας προς τούτο δεσμευτικές εντολές και δη ως προς την λειτουργία των απογευματινών ιατρείων. Οι ισχυρισμοί όμως αυτοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί, δεδομένων των ως άνω κριθέντων (ομόφωνα) με την προπαρατεθείσα υπ' αριθμ. 2113/2014 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψη 11 της απόφασης), αλλά και με τις προπαρατεθείσες υπ' αριθμ. 96/2011 (σκέψη II της πράξης), 88/2011 (σκέψη II της πράξης), 75/2011 (σκέψη III της πράξης) και 73/2011 (σκέψη II της πράξης) πράξεις (και την όμοια μ' αυτές υπ' αριθμ. 51/2014 πράξη) του Α' Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τα ποσά που λαμβάνει ιατρός νοσοκομείου του ΕΣΥ λόγω της συμμετοχής του στην πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του νοσοκομείου του αποτελούν

αντιστάθμισμα για μια επί πλέον παροχή υγείας στους πολίτες, καταβάλλονται δε σ' αυτόν ως ιατρού του νοσοκομείου αυτού που **κατ' επιλογή δική του (προαιρετικά, οικεία βουλήσει) συμμετέχει** στην εν λόγω λειτουργία, ασκώντας **επιτρεπόμενη επαγγελματική δραστηριότητα (ιδιωτική) εντός δημοσίου νοσοκομείου, εντελώς ανεξάρτητη από την εργασία που παρείχε (υποχρεωτικά), ως δημόσιος λειτουργός, κατά τη διάρκεια του τακτικού ωραρίου λειτουργίας του νοσοκομείου του**, συνεπώς ορθά οι υπό κρίση αποδοχές που έλαβε ο προσφεύγων κατά την περίοδο 01.01.2016-31.12.2016 (σύμφωνα με την προσκομιζόμενη βεβαίωση αποδοχών) λόγω της (προαιρετικής, εκούσιας, κατ' επιλογή του) συμμετοχής του στην πέραν του τακτικού ωραρίου λειτουργία του Κωνσταντοπούλειου Γενικού Νοσοκομείου Νέας Ιωνίας (που αποτελεί νοσοκομείο του ΕΣΥ) φορολογήθηκαν ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, απορριπτομένων ως νόμω αβάσιμων των ειδικότερων ισχυρισμών του α) ότι η συμμετοχή του στα απογευματινά ιατρεία του νοσοκομείου αυτού είχε ως συνέπεια τη φορολογική αντιμετώπιση του συνολικού εισοδήματός του ως εισοδήματος προερχομένου εξ ολοκλήρου από ελεύθερο επάγγελμα, αφού δεν προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις ότι, αν το εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα υπερβαίνει έστω και κατ' ελάχιστο το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το σύνολο των εισοδημάτων φορολογείται ως προερχόμενο από ελεύθερο επάγγελμα, όπως αντιθέτως υπολαμβάνει εσφαλμένα (νόμω αβάσιμα) ο προσφεύγων, και β) ότι υπό το υφιστάμενο καθεστώς φορολογείται διπλά, δηλαδή και ως μισθωτός και ως ελεύθερος επαγγελματίας, αφού από το υφιστάμενο φορολογικό καθεστώς που ισχύει για τους ιατρούς του ΕΣΥ που συμμετέχουν (και) στην ολοήμερη λειτουργία του νοσοκομείου τους δεν προκύπτει ότι το ίδιο και το αυτό εισόδημά τους ή το ίδιο και το αυτό στοιχείο του εισοδήματός του φορολογείται δύο φορές, ώστε να προκύπτει απαγορευόμενη από το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος) διπλή φορολόγησή του (του εισοδήματος αυτού). Για όλους τους παραπάνω λόγους, οι πρώτος και τρίτος λόγοι της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016: *«Ο σεβασμός και η προστασία της αξίας του ανθρώπου αποτελούν την πρωταρχική υποχρέωση της Πολιτείας.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 1 του Συντάγματος, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: *«Τα δικαιώματα του ανθρώπου ως ατόμου και ως μέλους του κοινωνικού συνόλου και η αρχή του κοινωνικού κράτους δικαίου τελούν υπό την εγγύηση του Κράτους. Όλα τα κρατικά όργανα υποχρεούνται να διασφαλίζουν την ανεμπόδιστη και αποτελεσματική άσκησή τους. [...] Οι κάθε είδους περιορισμοί που μπορούν κατά το Σύνταγμα να επιβληθούν στα δικαιώματα αυτά πρέπει να προβλέπονται είτε απευθείας από το Σύνταγμα είτε από το νόμο, εφόσον υπάρχει επιφύλαξη υπέρ αυτού και να σέβονται την αρχή της αναλογικότητας.»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 1 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016: *«Καθένας έχει δικαίωμα να αναπτύσσει ελεύθερα την προσωπικότητά του και να συμμετέχει στην κοινωνική, οικονομική και πολιτική ζωή της Χώρας, εφόσον δεν προσβάλλει τα δικαιώματά των άλλων και δεν παραβιάζει το Σύνταγμα ή τα χρηστά ήθη.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 1 και 2 εδ. α' του Συντάγματος, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «1. Η ιδιοκτησία τελεί υπό την προστασία του Κράτους, τα δικαιώματα όμως που απορρέουν από αυτή δεν μπορούν να ασκούνται σε βάρος του γενικού συμφέροντος. 2. Κανένας δεν στερείται την ιδιοκτησία του, παρά μόνο για δημόσια ωφέλεια που έχει αποδειχθεί με τον προσήκοντα τρόπο, όταν και όπως ο νόμος ορίζει, και πάντοτε αφού προηγηθεί πλήρους αποζημίωσης, που να ανταποκρίνεται στην αξία την οποία είχε το απαλλοτριούμενο κατά το χρόνο της συζήτησης στο δικαστήριο για τον προσωρινό προσδιορισμό της αποζημίωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Σύμβασης για την προάσπιση των δικαιωμάτων του ανθρώπου και των θεμελιωδών ελευθεριών («Ευρωπαϊκή Σύμβαση των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου», ΕΣΔΑ), όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «Παν φυσικόν ή νομικόν πρόσωπον δικαιούται σεβασμού της περιουσίας του. Ουδείς δύναται να στερηθή της ιδιοκτησίας αυτού ειμή διά λόγους δημοσίας ωφελείας και υπό τους προβλεπομένους, υπό του νόμου και των γενικών αρχών του διεθνούς δικαίου, όρους. Αι προαναφερθείσαι διατάξεις δεν θίγουν το δικαίωμα παντός κράτους όπως θέση εν ισχύι νόμους ους ήθελε κρίνει αναγκαίον προς ρύθμισιν της χρήσεως αγαθών συμφώνως προς το δημόσιον συμφέρον ή προς εξασφάλισιν της καταβολής φόρων ή άλλων εισφορών ή προστίμων.»

Επειδή, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι ο ορισμός διπλού τρόπου φορολόγησης και ουσιαστικά υπερφορολόγησής του δεν είναι, προφανώς, ανεκτός υπό το πρίσμα της αρχής της αναλογικότητας από τη στιγμή που ο επιβαλλόμενος φόρος ανέρχεται στο 1/3 του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματός του για το 2016 και οδηγεί κατ' αποτέλεσμα σε δήμευση της περιουσίας του. Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι επί συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος ύψους 95.216,48 € η επιβολή ΦΕΦΠ που ανέρχεται κατά ποσό στο 1/3 του εν λόγω συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος του φορολογουμένου αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας με την έννοια ότι συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση του βαρυνόμενου προσώπου και τελικά υπέρμετρο περιορισμό της κατοχυρωμένης στο άρθρο 5 παρ. 1 του Συντάγματος ελεύθερης συμμετοχής του στην οικονομική ζωή της χώρας, αφού σε κάθε περίπτωση η επιβολή ενός τέτοιου (τέτοιου ύψους) ΦΕΦΠ καταλείπει ικανό εισόδημα στον φορολογούμενο τόσο από τη σκοπιά του βιοπορισμού (αξιοπρεπούς επιβίωσης κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 2 παρ. 1 του Συντάγματος) όσο και από τη σκοπιά της ελεύθερης ανάπτυξης της προσωπικότητάς του και της (ελεύθερης) συμμετοχής του στην κοινωνική, οικονομική και πολιτική ζωή της Χώρας (κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 5 παρ. 1 του Συντάγματος). Εξάλλου, προκειμένου να τεθεί ζήτημα αντίθεσης ενός φόρου επί του εισοδήματος με το άρθρο 17 του Συντάγματος ή το άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ, με την έννοια ότι οδηγεί σε απαλλοτρίωση περιουσιακού στοιχείου του φορολογουμένου, χωρίς προηγουμένως να του καταβληθεί πλήρης αποζημίωσης, θα πρέπει ο φορολογούμενος και ήδη προσφεύγων να προβάλλει με συγκεκριμένους ισχυρισμούς και να επιχειρεί να αποδείξει με συγκεκριμένα στοιχεία το αν και, σε καταφατική απάντηση, το πώς ο εν λόγω φόρος (ΦΕΦΠ), στη δική του ιδιαίτερη περίπτωση, οδήγησε, με τον τρόπο που εφαρμόζονται

οι νομοθετικές διατάξεις που τον προβλέπουν και εκείνες που έχουν τεθεί προς εξασφάλιση της είσπραξής του, σε αποστέρηση της περιουσίας του ή στοιχείου της. Μόνη η προβολή του ισχυρισμού ότι η επιβολή στην υπό κρίση περίπτωση ΦΕφπ που ανέρχεται κατά ποσό στο 1/3 του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματός του οδηγεί κατ' αποτέλεσμα σε δήμευση της περιουσίας του δεν αρκεί προς θεμελίωση της αντίθεσης του εν λόγω φόρου με τις δύο αυτές διατάξεις υπερνομοθετικής ισχύος (άρθρο 17 του Συντάγματος ή το άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ) και συνεπώς ένας τέτοιος ισχυρισμός είναι απορριπτός ως νόμω αβάσιμος. Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 01.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/13.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/8.8.2017 **και την επικύρωση** της πράξης αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.