



1142

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	Αθήνα. 24 Μαΐου 2001
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Αρ.Πρωτ.: 1050839/908/A0012
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΛ. 1142
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛ.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ(Δ12)	
ΤΜΗΜΑ Α΄	

ΘΕΜΑ:

Φορολογική μεταχείριση αμοιβών που καταβάλλονται σε μέλη ΔΕΠ μέσω Ειδικών Λογαριασμών.

Με αφορμή ερωτήματα που μας έχουν υποβληθεί, σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 45 του ν.2238/1994](#), εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα, είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.
2. Όπως παγία γίνεται δεκτό, στην έννοια του όρου «αποδοχές» του μισθωτού, περιλαμβάνονται τόσο ο μηνιαίος μισθός όσο και οι λοιπές πρόσθετες αμοιβές που καταβάλλονται σ'αυτόν τακτικά ή έκτακτα, ανεξάρτητο από το αν με βάση τη συνθησιμένη ή νομική ορολογία οι αμοιβές αυτές χαρακτηρίζονται ως «πρόσθετη αμοιβή» ή ως αποζημίωση ή επίδομα.
3. Κατόπιν των ανωτέρω, οι αμοιβές των μελών Δ.Ε.Π. (Διδακτικό Ερευνητικό Προσωπικό) που καταβάλλονται μέσω των Ειδικών Λογαριασμών για παροχή υπηρεσιών εφόσον αυτές κινούνται μέσα στα πλαίσια της εξαρτημένης σχέσης εργασίας τους θεωρούνται ως πρόσθετες αμοιβές και κατόπιν τούτου φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, του Ν.2238/94.
4. Τέλος, σε κάθε περίπτωση ο καθορισμός της κατηγορίας του εισοδήματος είναι θέμα ελέγχου των πραγματικών περιστατικών ο οποίος διενεργείται από τον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για την παραλαβή και έλεγχο των φορολογικών δηλώσεων των ανωτέρω δικαιούχων μελών Δ.Ε.Π.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΔΗΜ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

Εκτύπωση από την Τραπεζα Φορολογικής Ενημέρωσης από την Epsilon Net.
Συνδρομητής: ΚΑΤΣΟΥΛΙΕΡΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ