



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

**ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση αμοιβών που καταβάλλονται σε καθηγητές Πανεπιστημίου από Ειδικούς Λογαριασμούς Κονδυλίων Έρευνας.**

**ΣΧΕΤ.: Το με Α.Π. 772/2016 έγγραφο της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**

Με αφορμή το ανωτέρω σχετικό, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 ορίζεται, ότι το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.
2. Με τις διατάξεις του άρθρου 99 του ν.4310/2014 ορίζεται, ότι στην άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος, κατά την έννοια της παρ.2 στοιχείο θ' του άρθρου 23 του ν.4009/2011 (Α' 195), για όσους Καθηγητές και υπηρετούντες Λέκτορες σε ΑΕΙ υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη, περιλαμβάνεται και η συμμετοχή σε κάθε είδους προγράμματα, τα οποία χρηματοδοτούνται από διεθνείς ή ιδιωτικούς πόρους, των Ειδικών Λογαριασμών Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) των ΑΕΙ, των Ειδικών Νομικών Προσώπων για την Αξιοποίηση και Διαχείριση της Περιουσίας των ΑΕΙ, που ιδρύονται κατ' εξουσιοδότηση της παρ.7 του άρθρου 41 του ν.2413/1996 (Α' 124) και των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου για τη διαχείριση της περιουσίας των κονδυλίων έρευνας των ΑΕΙ, που συστήνονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 58 του

Αθήνα, 1 Ιουνίου 2016

Αρ. Πρωτ.:ΔΕΑΦ Α 1084555 ΕΞ 2016

**ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.**

ν.4009/2011, υπό την προϋπόθεση ότι θα εκτελούν τα διδακτικά και λοιπά τους καθήκοντα, όπως αυτά ορίζονται στις διατάξεις του ν.4009/2011 και από τα κατά περίπτωση αρμόδια όργανα των ΑΕΙ.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ.θ' της παρ.2 άρθρου 23 του ν.4009/2011 ορίζεται, ότι οι Καθηγητές πλήρους απασχόλησης υποχρεούνται να διαμένουν και να εγκαθίστανται στο νομό όπου εδρεύει η σχολή του ΑΕΙ στο οποίο υπηρετούν και μπορούν να ασκούν ελεύθερο επάγγελμα ύστερα από ενημέρωση του Κοσμήτορα της σχολής στην οποία ανήκουν.

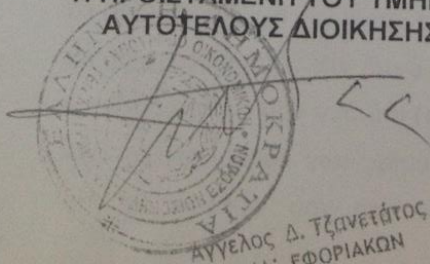
3. Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι οι αμοιβές που λαμβάνουν Καθηγητές και υπηρετούντες Λέκτορες σε ΑΕΙ, που υπάγονται στις διατάξεις της περ.θ' της παρ.2 άρθρου 23 του ν.4009/2011 (έχουν κάνει έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας), εξαιτίας της συμμετοχής τους σε προγράμματα (όπως ερευνητικά και Προγράμματα Μεταπτυχιακών Σπουδών) χρηματοδοτούμενα από τους Ε.Λ.Κ.Ε. των ΑΕΙ, εντάσσονται στην κατηγορία εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Αντιθέτως, οι αμοιβές που λαμβάνουν Καθηγητές-μέλη ΔΕΠ Πανεπιστημίων εξαιτίας της συμμετοχής τους στα ως άνω προγράμματα που εντάσσονται στο ίδιο πλαίσιο χρηματοδότησης από τους ΕΛΚΕ και οι οποίοι δεν έχουν κάνει έναρξη, θεωρούνται ως πρόσθετες και υπάγονται στην κατηγορία εισοδήματος από μισθωτή εργασία, καθόσον οι εν λόγω αμοιβές τους στην περίπτωση αυτή συνδέονται άρρηκτα με την ιδιότητά τους ως καθηγητών-μελών ΔΕΠ.

4. Τέλος, τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο εφαρμόζονται ανεξάρτητα από το αν ο φορέας καταβολής των παραπάνω αμοιβών είναι ΕΛΚΕ του ίδιου ή διαφορετικού Πανεπιστημίου από αυτό στο οποίο οι Καθηγητές υπηρετούν.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ





**ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ:**

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
2. Πανελλήνια Ομοσπονδία Συλλόγων Διδακτικού και Ερευνητικού Προσωπικού – Σταδίου 5 – 105 62 ΑΘΗΝΑ
3. Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων – Γεν. Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών – Α. Παπανδρέου 37 – 151 80 ΜΑΡΟΥΣΙ
4. Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων – Γεν. Δ/ση Ανώτατης Εκπαίδευσης – Α. Παπανδρέου 37 – 151 80 ΜΑΡΟΥΣΙ

**Εσωτερική Διανομή:**

1. Γρ. Αναπλ. Υπουργού Οικονομικών Κου Τρύφωνα Αλεξιάδη
2. Γρ. Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων Κου Πιτσιλή
3. Γρ. Γεν. Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
4. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Γρ. Δ/ντή – Τμ.Α'(3) – Φ.Τ.(1)