



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
ΕΝΩΣΗ ΝΟΣΗΛΕΥΤΩΝ-ΤΡΙΩΝ
ΕΛΛΑΔΟΣ (Ε.Ν.Ε.)- Ν.Π.Δ.Δ.**

Ταχ. Δ/ση : Β. Σοφίας 47
Τ.Κ. : 106 76 Αθήνα
Τηλ. : 210- 3648044
 : 210- 3648048
Φαξ : 210- 3648049
E-mail : info@enne.gr
Πληροφορίες: Α. Δάγλας

Αθήνα, 12/07/2018

Αρ. Πρωτ: 867

ΠΡΟΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΜΗΜΑ Α΄ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Καραγιώργη Σερβίας 10, Αθήνα

ΘΕΜΑ: «Άνιση μεταχείριση φορολογουμένων Νοσηλευτών»

Αναφορικά με το φορολογικό καθεστώς των μελών μας που αμείβονται με μπλοκάκι (θεσμό ήδη υποτιμητικό της επιστημονικής τους ιδιότητας και του λειτουργήματος που επιτελούν), ως το επαγγελματικό επιμελητήριο των Νοσηλευτών της χώρας και θεσμικό όργανο προάσπισης των δικαιωμάτων τους, σας επισημαίνουμε τα ακόλουθα:

Προσφάτως μας αναφέρθηκε από μέλη μας (διαπιστώθηκε κατά τη δήλωση του ΚΑΔ στο έντυπο Ε3) ότι οι νοσηλευτές σύμφωνα με την ΠΟΛ 1047/2015 δεν υπάγονται στα επαγγέλματα για "συμβουλευτικές υπηρεσίες" που αναφέρονται στον Ν. 4172/2013 (πρώην ελευθέρια επαγγέλματα), ήτοι δεν υπάγονται στην περίπτωση στ παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 και φορολογούνται σαν επαγγελματίες με εμπορική ιδιότητα κι όχι σαν μισθωτοί.

Ως γνωστόν, η δυνατότητα φορολόγησης ως μισθωτών παρέχεται σε όσους αμείβονται με «μπλοκάκι», εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζει η νομοθεσία, ήτοι: 1. Οι φορολογούμενοι που αμείβονται με μπλοκάκι θα πρέπει να έχουν έγγραφη σύμβαση παροχής υπηρεσιών ή σύμβαση έργου με τους εργοδότες

τους, 2. Ο αριθμός των εργοδοτών δεν πρέπει να υπερβαίνει τους τρεις ή αν τους υπερβαίνει, ποσοστό τουλάχιστον 75% του ακαθάριστου εισοδήματος να προέρχεται από έναν εργοδότη. 3 Ο φορολογούμενος δεν θα πρέπει να διαθέτει επαγγελματική εγκατάσταση, αλλά θα πρέπει να έχει δηλωμένη ως επαγγελματική του έδρα την οικία του. 4. Δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα. 5. Δεν έχουν εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Αναφορικά με την εμπορική ιδιότητα, τα επαγγέλματα που μπορούν να υπαχθούν στις ευνοϊκές ρυθμίσεις κατά τα ανωτέρω είναι αυτά που δεν έχουν την ιδιότητα αυτή, **ήτοι τα παλαιότερα «ελευθέρια επαγγέλματα» του αρ. 48 παρ. 1.του Ν. 2238/1994** (Ενδεικτικά μερικά επαγγέλματα από αυτά είναι του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, ψυχολόγου, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, δημοσιογράφου, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, διακοσμητή, οικονομολόγου, προγραμματιστή, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτεχνικού, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.)

Σύμφωνα με τον εμπορικό νόμο, την εμπορική ιδιότητα διατηρούν οι παρακάτω επιχειρήσεις: Αγοράς προϊόντων, γης ή τέχνης με σκοπό τη μεταπώληση τους ως έχουν, ακατέργαστα, ή μετά από κατεργασία, είτε με σκοπό εκμίσθωσής τους (π.χ. λιανοπωλητές κλπ), προμήθειας δηλαδή ανάληψης υποχρέωσης παροχής αντικειμένου που θα αποκτηθεί αργότερα. Για παράδειγμα, προμήθεια κινηματογραφικών ταινιών από εταιρία, παραγγελίας, χειροτεχνίας, πρακτορείας, μετακόμισης - μεταφοράς, πλειστηρίασης, δημοσίων θεαμάτων, κολλυβιστικές εργασίες, τραπεζικές εργασίες, μεσιτείας, παροχής τουριστικού καταλύματος.

Όπως άλλωστε αναφέρεται στην ΠΟΛ 1097/12-2-2015 με θέμα: «Διευκρινίσεις επί των διατάξεων των περιπτώσεων β' και στ' της παρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013:

Διευκρινίζεται, ότι σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1120/25.4.2014, δεν υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη (παρ.6 του παρόντος), οι αμοιβές, αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών, κ.λπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, μεταφορέων, μεσιτών, πρακτόρων, διαμεσολαβητών, εκτελωνιστών, φωτορεπόρτερ, διαφημιστών, επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο ασφαλιστικές δραστηριότητες (ασφαλιστικοί πράκτορες, μεσίτες ασφαλίσεων, ασφαλιστικοί σύμβουλοι κ.τ.λ.), αμοιβές για υπηρεσίες φασόν,

προώθησης προϊόντων και γενικά οι αμοιβές που με το ν.2238/1994 χαρακτηρίζονταν ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Περαιτέρω, και προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, θεωρείται **ότι δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα και συνεπώς υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη, εφόσον βέβαια συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις αυτής, οι αμοιβές που καταβάλλονται εξαιτίας παροχής υπηρεσιών στις οποίες προέχει το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας**, δηλαδή επαγγέλματα που με τις καταργηθείσες διατάξεις του ν. 2238/1994, χαρακτηρίζονταν ως ελευθέρια επαγγέλματα. Περιπτώσεις τέτοιων αμοιβών που δεν έχουν την έννοια της εμπορικής ιδιότητας είναι οι αμοιβές του **ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαιίας**, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, περιβαλλοντολόγου, ωκεανογράφου, Σχεδιαστή, δημοσιογράφου, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού, εμπειρογνώμονα, ομοιοπαθητικού, εναλλακτικής θεραπείας, ψυχοθεραπευτή, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου, και λογοπεδικού, καθώς και αμοιβές που καταβάλλονται σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές Α.Ε., εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομίας.

Στην ανωτέρω ΠΟΛ έχουν ΕΚ ΠΡΟΦΑΝΟΥΣ θέλουμε να πιστεύουμε ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ παραλειφθεί οι Νοσηλευτές, με αποτέλεσμα την καταφανή αδικία εις βάρος τους και την δυσβάσταχτη και άδικη φορολόγηση τους παρόλο που εργάζονται εν προκειμένω με τους ίδιους ακριβώς όρους με τους μισθωτούς.

Όλοι οι λοιποί επιστήμονες υγείας έχουν ρητά εξαιρεθεί από τα επαγγέλματα που δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα και δύνανται να φορολογηθούν ως μισθωτοί, νόμιμη δυνατότητα που οι Νοσηλευτές- επίσης επιστήμονες και επαγγελματίες υγείας- αποστερούνται αδικαιολόγητα και αυθαίρετα.

Η βούληση του Νομοθέτη να θεωρήσει τους Νοσηλευτές που εργάζονται με μπλοκάκι ως μισθωτούς, προκύπτει σαφώς και από το ρυθμίζον συναφές ζήτημα άρθρο 39 παρ. 9 του ν.4387/2016 το οποίο δίνει τη δυνατότητα και σε Νοσηλευτές

να ασφαλιστούν ως μισθωτοί με την απόδοση των ανάλογων ασφαλιστικών εισφορών.

Επειδή οι Νοσηλευτές που εργάζονται με το ανωτέρω σύστημα, στην ουσία απασχολούνται στους φορείς παροχής υπηρεσιών υγείας ως μισθωτοί, υπαγόμενοι στις εντολές και οδηγίες του εργοδότη.

Επειδή δια των ανωτέρω πράξεων και παραλείψεων παραβιάζεται κατάφωρα η αρχή της ισότητας.

Επειδή η αρχή της ισότητας καθιερώνεται στο άρθρο 4 § 1 Σ το οποίο ορίζει ότι, «Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου». Η ισότητα αυτή ωστόσο γίνεται κατανοητή τόσο ως ισότητα εντός του νόμου και ως ισότητα έναντι του νόμου. Η ισότητα εντός του νόμου δεσμεύει τον νομοθέτη, ο οποίος κατά την θέσπιση νομοθετικών ρυθμίσεων πρέπει να θεσπίζει κανόνες οι οποίοι δεν παραβιάζουν την αρχή της ισότητας, ενώ η ισότητα έναντι του νόμου δεσμεύει την διοίκηση και τα δικαστήρια τα οποία υποχρεούνται να εφαρμόζουν τον νόμο προστατεύοντας την ισότητα ανάμεσα στους πολίτες. Κατά το άρθρο 4 § 1 Σ, η ισότητα δεν γίνεται κατανοητή, ως τυπική και αριθμητική, όπως η ισότητα της ψήφου η οποία απορρέει από την αντιπροσωπευτική αρχή (άρθρο 51 § 2 Σ) αλλά ως ουσιαστική ή αναλογική. Έτσι ενώ η τυπική ή αριθμητική ισότητα επιβάλλει την όμοια ρύθμιση ανόμοιων καταστάσεων (όλοι απολαμβάνουν το δικαίωμα μιας ψήφου, ασχέτως των κοινωνικών ή κοινωνικών τους διαφορών), η **αναλογική ή ουσιαστική ισότητα επιβάλλει την όμοια μεταχείριση των όμοιων και την διαφοροποιημένη μεταχείριση των ανόμοιων περιπτώσεων.**

Επειδή οι λοιποί επαγγελματίες υγείας ρητώς δύνανται να φορολογηθούν ως μισθωτοί και μόνο οι Νοσηλευτές έχουν παραλειφθεί από την οικεία απαρίθμηση, κατά παράβαση της αρχής της ίσης μεταχείρισης.

Επειδή αποτελεί σοβαρό υποβιβασμό του νοσηλευτικού επαγγέλματος η **μη αναγνώριση της επιστημονικότητας αυτού**, στην οποία στηρίζεται η εξαίρεση από την κτήση της εμπορικής ιδιότητας των άλλων επιστημόνων υγείας.

Συνεπεία των ανωτέρω σας καλούμε όπως προβείτε σε κάθε απαιτούμενη ενέργεια (έκδοση νέας ΠΟΛ ή διόρθωση αυτής, αλλαγές στα ζητήματα τα σχετικά με τον οικείο ΚΑΔ) για την άμεση άρση του νομικά και επιστημονικά παράδοξου της απονομής της εμπορικής ιδιότητας μόνον στους Νοσηλευτές από όλους τους επαγγελματίες υγείας και την αποκατάσταση της πρόδηλης αδικίας και ανισότητας

εις βάρος τους, με σκοπό την άμεση συμπερίληψή τους στους φορολογούμενους που δικαιούνται να φορολογηθούν ως μισθωτοί κατά το Νόμο 4172/2013.

Για το Διοικητικό Συμβούλιο της Ε.Ν.Ε

Ο Πρόεδρος

Ο Γεν. Γραμματέας

Δημήτριος Σκουτέλης

Αριστείδης Δάγλας