



**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 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο : 210 3375315-7
FAX : 210 3375001

Αθήνα, 18 Ιουλίου 2016

Αρ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1110069 ΕΞ 2016

ΠΡΟΣ: ✓ Πανελλήνιο Σύλλογο
Φυσικοθεραπευτών
Λ. Αλεξάνδρας 34
11473 ΑΘΗΝΑ

ΘΕΜΑ: Χρόνος φορολόγησης και φορολογική μεταχείριση των claw back και rebate φυσικοθεραπευτών που συμβάλλονται με τον ΕΟΠΥΥ.

Σε συνέχεια των με Α.Π. 138/2016 και 100/2016 αιτήσεών σας, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 4172/2013 και την ΠΟΛ 1123/2015 ερμηνευτική εγκύκλιο των ως άνω διατάξεων, τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του ν. 2238/1994. Τα ως άνω εφαρμόζονται και στην περίπτωση που παρέχονται υπηρεσίες στο Ελληνικό Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, δεδομένου ότι δεν προβλέπεται πλέον ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος ο χρόνος είσπραξης του, όπως οριζόταν με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

2. Επίσης, με την ΠΟΛ 1191/12.8.2014 αναφορικά με την φορολογική μεταχείριση των ποσών επιστροφής κατ' εφαρμογή του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (claw back) και του κλιμακούμενου ποσοστού επί των οφειλών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. (rebate), από τους συμβεβλημένους ιδιώτες

παρόχους υπηρεσιών υγείας, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 100 του ν. 4172/2013, όταν τα παραπάνω ποσά επιστροφής μπορούν να προβλεφθούν στη χρήση που αφορούν, βαρύνουν τη χρήση αυτή, διαφορετικά θα μειώσουν τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης εντός της οποίας εκκαθαρίζονται και εκδίδονται τα σχετικά στοιχεία.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται ότι εφόσον οι εκκαθαρίσεις του Ε.Ο.Π.Π.Υ. εκδόθηκαν σε χρόνο πριν την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογικού έτους 2015, έχετε τη δυνατότητα να λάβετε υπόψη σας τα στοιχεία αυτά, έτσι ώστε από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2015 να αφαιρεθούν τα ποσά claw back και rebate που αφορούν το έτος αυτό (σχετ. το με Α.Π. ΔΕΑΦ Α 1065294 ΕΞ2016/22.4.2016 έγγραφό μας προς την Πανελλήνια Ένωση Εργαστηριούχων Φυσικοθεραπευτών).

4. Η Δ/ση Ελέγχων/Τμήμα Ζ' - ΚΦΑΣ προς την οποία κοινοποιείται το παρόν με συνημμένη την με Α.Π. 138/2016 αίτησή σας παρακαλείται για τις δικές της ενέργειες.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοίκησης**

**Ο Προϊστάμενος της Δ/σης
Ε. Σαΐτης**



ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμ. Α' (2) – Φ.Τ.(1)
2. Δ/ση Ελέγχων/Τμήμα Ζ' - ΚΦΑΣ (με συνημμένη την με Α.Π. 138/2016 αίτηση)