



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ**

Μαρούσι, 10.12.2020

-----  
**ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΥ Β.ΔΙΓΑΛΑΚΗ**  
**Αρμοδίου για Θέματα Ανώτατης Εκπαίδευσης**

Αρ. πρωτ. 422

-----  
Ταχ. Δ/ση : Α. Παπανδρέου 37,151 80, ΜΑΡΟΥΣΙ  
Τηλέφωνο : 210-344 3534, 3537, 3539  
FAX : 210-344 3027  
E-mail : depminoffice@minedu.gov.gr

**ΠΡΟΣ: Πίνακα Αποδεκτών**

**Θέμα: Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τη διαδικασία είσπραξης των οφειλών των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης των Α.Ε.Ι. από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας σε εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011.**

Με την παρούσα εγκύκλιο κοινοποιούνται οι διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 4713/2020 (Α' 147) και του άρθρου 68 του ν. 4758/2020 (Α' 242), καθώς και η υπ' αριθμ. 165788/Ζ2/4.12.2020 Απόφαση των Υφυπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Αντικατάσταση της υπό στοιχεία Φ.122.1/72/ 88553/Ζ2/3-6-2019 κοινής απόφασης των Υπουργών Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων και Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων "Διαδικασία είσπραξης ποσοστού επί του εισοδήματος καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης των Α.Ε.Ι. που προέρχεται από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας και τρόπος είσπραξης εκκρεμών οφειλών παρελθόντων ετών» (Β' 2271)" (Β' 5351) και η υπ' αριθμ. 166485/Ζ2/ 7.12.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων με θέμα «Διαδικασία υποβολής και εξέτασης ενστάσεων κατά των πράξεων προσδιορισμού οφειλής για την είσπραξη του ποσοστού επτά τοις εκατό (7%) επί των εισοδημάτων των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Α.Ε.Ι.) από την άσκηση

επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς ή μέσω εταιρίας σε εφαρμογή της περ. ιγ' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011.» (Β' 5397), δυνάμει των οποίων καθορίστηκε η διαδικασία είσπραξης των οφειλών των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης των Ανωτάτων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Α.Ε.Ι.) από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, τόσο για τα παρελθόντα έτη (1998 έως 2017), όσο και για το έτος 2018 και εξής. Επίσης, παρέχονται διευκρινίσεις και οδηγίες προς τα όργανα διοίκησης των Ειδικών Λογαριασμών Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Α.Ε.Ι.) και το προσωπικό των Μονάδων Οικονομικής και Διοικητικής Υποστήριξης (Μ.Ο.Δ.Υ.) των Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. προκειμένου να καταστεί δυνατή η ενιαία εφαρμογή των διατάξεων.

**Κεφάλαιο Α: Ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων της περ. θ' της παρ. 2 και της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, πριν την έναρξη ισχύος του ν. 4713/2020 (Α'147).**

Με τις διατάξεις της περ. θ' της παρ. 2 του άρθρου 4009/2011, ως ίσχυσε πριν την αντικατάστασή του από την περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 24 του ν. 4386/2014 (Α' 83), ορίστηκε ότι οι Καθηγητές των Α.Ε.Ι. μπορούν να ασκούν ελευθέριο επάγγελμα, ύστερα από ενημέρωση του Κοσμήτορα της Σχολής στην οποία ανήκουν.

Εν συνεχεία, με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 24 του ν. 4386/2014, ορίστηκε ότι οι Καθηγητές μπορούν να ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα με την επιφύλαξη των περιορισμών που προβλέπονται στην περίπτωση γ' της παρούσας παραγράφου και ύστερα από ενημέρωση του Κοσμήτορα της Σχολής στην οποία ανήκουν. Η παράλειψη εκπλήρωσης της ανωτέρω υποχρέωσης συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παρ. 1 του άρθρου 23 του π.δ.160/2008 (Α' 220).

Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν. 4009/2011, ως δικαιολογητικός λόγος της δυνατότητας άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος ή αντίστοιχα άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας από τους Καθηγητές των Α.Ε.Ι., όπως αναδιατυπώθηκε με το άρθρο 24 του ν. 4386/2016, είναι η εξασφάλιση της δυνατότητας αξιοποίησης και διάχυσης των αποτελεσμάτων της επιστημονικής γνώσης των Καθηγητών προς την ευρύτερη κοινωνία και οικονομία.

Ως αντιστάθμισμα της δυνατότητας άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος -ή αντίστοιχα της άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας- επιβλήθηκε η υποχρέωση των Καθηγητών των Α.Ε.Ι. να αποδίδουν ένα ποσοστό επί των εισοδημάτων που προέρχονται

από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος προς τους Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι.. Το εν λόγω ζήτημα, καθώς και η διαδικασία είσπραξης των οφειλών αυτών, έχει πολλακίς αποτελέσει αντικείμενο νομοθετικών ρυθμίσεων κατά τη διάρκεια των ετών, άλλοτε μεταβάλλοντας το ύψος του ποσοστού που αποδίδεται ανά περίπτωση, άλλοτε τροποποιώντας τη διαδικασία είσπραξής του.

Επισημαίνεται ότι κατά το παρελθόν είχε αμφισβητηθεί και η συνταγματικότητα της ρύθμισης περί επιβολής της εν λόγω κράτησης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας. Ωστόσο, το εν λόγω ζήτημα έχει επιλυθεί οριστικά, καθώς έχει κριθεί η νομιμότητα επιβολής της κράτησης. Ειδικότερα, σύμφωνα με τη νομολογία της Ολομελείας του Συμβουλίου της Επικρατείας (3329/2014, 2148/2015 και 2150/2015), έγινε δεκτό ότι «η εν λόγω κράτηση δεν έχει φορολογικό χαρακτήρα και νομίμως επιβάλλεται στους Καθηγητές των Α.Ε.Ι., αφενός διότι οι εν λόγω πόροι εισπράττονται και διατίθενται για την κάλυψη αναγκών των Α.Ε.Ι. που αφορούν σε εκπαιδευτικές, επιμορφωτικές και ερευνητικές δράσεις τους και στην εξασφάλιση καλύτερων προϋποθέσεων εντός των Α.Ε.Ι. για την άσκηση του επιστημονικού έργου των ίδιων των Καθηγητών, αφετέρου διότι οι Καθηγητές που ασκούν εξωπανεπιστημιακή δραστηριότητα, απολαμβάνουν το όφελος της επαύξησης της ιδιωτικής τους πελατείας λόγω του αυξημένου κύρους που τους προσδίδει η απασχόλησή τους στο Α.Ε.Ι.». Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 27 του ν. 4415/2016 (Α'159) προσδιορίστηκε ότι ως επιχειρηματική δραστηριότητα της περ. θ' της παρ. 2 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, νοείται τόσο η επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκείται ατομικώς, όσο και αυτή που ασκείται μέσω εταιρίας, και τούτο διότι όπως ετέθη και στην αιτιολογική έκθεση της ως άνω ρύθμισης «Καθίσταται σαφές ότι ο νομοθέτης ουδέποτε είχε σκοπό να εξαιρέσει από την υποχρέωση απόδοσης ποσοστού στους Ε.Λ.Κ.Ε. τους καθηγητές, ο οποίοι ασκούσαν και ασκούν ελευθέριο επάγγελμα μέσω εταιριών, διότι κάτι τέτοιο θα αντέβαινε στην αρχή της ισότητας.».

Με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 4559/2018 (Α'142) ρυθμίστηκε εκ νέου το πλαίσιο σχετικά με τη διαδικασία προσδιορισμού και είσπραξης των σχετικών οφειλών, αλλά και την υποχρέωση χορήγησης στους Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. των φορολογικών στοιχείων των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων μέσω της Α.Α.Δ.Ε., καθώς η αποσπασματική χορήγηση των στοιχείων από τις κατά τόπο αρμόδιες Δ.Ο.Υ. κατέστη εξαιρετικά δυσχερής και αναποτελεσματική. Ειδικότερα, δυνάμει της ως άνω ρύθμισης οι Καθηγητές και υπηρετούντες λέκτορες πλήρους απασχόλησης υποχρεώθηκαν σε απόδοση του 7% επί του ετήσιου καθαρού εισοδήματος προερχόμενου από την άσκηση επιχειρηματικής

δραστηριότητας, τόσο για το μέλλον (από 2018 και εξής), όσο και για τα παρελθόντα έτη από 1.1.1998 έως 31.12.2017, ανεξαρτήτως εάν αυτή πραγματοποιήθηκε ατομικώς ή μέσω εταιρίας.

Κατ' εξουσιοδότηση της ως άνω διάταξης εκδόθηκε η με αριθμ. Φ.122.1/72/88553/Ζ2/3.6.2019 Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Β'2271), σύμφωνα με την οποία ρυθμίστηκαν ζητήματα σχετικά τη συνεργασία της Α.Α.Δ.Ε. και των Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. για τη χορήγηση φορολογικών στοιχείων, τον τρόπο προσδιορισμού και τη διαδικασία είσπραξης των οφειλών, συμπεριλαμβανομένων των παρελθόντων ετών, τη δυνατότητα ρύθμισης των οφειλών, καθώς και τη βεβαίωση αυτών προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης εξόφλησης, τη δυνατότητα περαίωσης των οφειλών που προέκυψαν από την επιχειρηματική δραστηριότητα μέσω εταιρίας σε ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και λοιπά τεχνικά και λεπτομερειακά θέματα. Στο πλαίσιο εφαρμογής της ως άνω απόφασης, οι Ε.Λ.Κ.Ε. απέστειλαν τα στοιχεία των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων για το έτος 2018 και τα παρελθόντα έτη αντίστοιχα, ενώ η Α.Α.Δ.Ε. χορήγησε τα αντίστοιχα στοιχεία, όπως αυτά προέκυψαν από την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για τα αντίστοιχα έτη.

Κατά τη διαδικασία αποστολής και κυρίως επεξεργασίας των φορολογικών στοιχείων των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων, πλήρους απασχόλησης, αναδείχθηκαν αρκετά προβλήματα και τεχνικές δυσκολίες στη διαδικασία προσδιορισμού των οφειλόμενων ποσών των παρελθόντων ετών, αλλά και του έτους 2018, τα οποία γνωστοποιήθηκαν προς το Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων είτε μέσω της Συνόδου των Πρυτάνεων των Α.Ε.Ι., είτε από κάθε ίδρυμα χωριστά.

Για τον λόγο αυτό, κρίθηκε αναγκαία η ρύθμιση ζητημάτων για την αποσαφήνιση του πεδίου εφαρμογής της κράτησης του επτά τοις εκατό (7%) και η συμπλήρωση τυχόν ελλείψεων και ασαφειών του ισχύοντος πλαισίου, προκειμένου να καταστεί δυνατή για πρώτη φορά η ορθή και ενιαία εφαρμογή της επιβολής της κράτησης του 7% τόσο για τα παρελθόντα έτη, όσο και για το μέλλον.

**Κεφάλαιο Β': Ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 29 του ν. 4713/2020 και παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή του**

Με τις διατάξεις του **άρθρου 29 του ν. 4713/2020** ρυθμίστηκαν τα ακόλουθα:

**I. Εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται η κράτηση του επτά τοις εκατό (7%)**

Το ποσοστό του 7% επιβάλλεται αποκλειστικά στο ετήσιο καθαρό εισόδημα προερχόμενο από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς ή μέσω εταιρίας, που αφορά στην παροχή υπηρεσιών, οι οποίες σχετίζονται ή είναι συναφείς με το γνωστικό αντικείμενο ή την οικεία επιστήμη των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων, πλήρους απασχόλησης των Α.Ε.Ι.. Ειδικότερα, διευκρινίζεται ότι στην ως άνω περίπτωση εισοδημάτων υπάγονται:

**α)** το ετήσιο καθαρό εισόδημα που προέρχεται από την άσκηση επιτηδεύματος ατομικής επιχείρησης, που είναι υπόχρεη στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων, κατόπιν σχετικής έναρξης επιτηδεύματος ενώπιον της κατά τόπον αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Ενδεικτικά στην εν λόγω περίπτωση περιλαμβάνεται το καθαρό εισόδημα από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (επιτηδεύματος), όπως η παροχή ιατρικών, νομικών, συμβουλευτικών υπηρεσιών, εκπόνηση τεχνικών ή άλλων μελετών, παροχή γνωμοδοτήσεων κλπ που είναι συναφής με την οικεία επιστήμη του Καθηγητή και υπηρετούντος λέκτορα στο πλαίσιο της επιστημονικής – επαγγελματικής του ιδιότητας.

**β)** το ετήσιο καθαρό εισόδημα που προέρχεται από τη συμμετοχή σε εταιρίες, οι οποίες έχουν ως καταστατικό τους σκοπό, την παροχή υπηρεσιών που σχετίζονται ή είναι συναφείς με την οικεία επιστήμη του Καθηγητή ή υπηρετούντος λέκτορα, υπό την προϋπόθεση ότι ο Καθηγητής παρέχει τις εν λόγω υπηρεσίες του μέσω εταιρίας. Ουσιαστικά αποσαφηνίζεται ότι η υποχρέωση απόδοσης αφορά αποκλειστικά στην απόκτηση εισοδημάτων που προκύπτουν από την «άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος μέσω εταιρίας», όπως αναφέρει και η αιτιολογική έκθεση του ν. 4415/2016 κι όχι άλλου είδους εισοδήματα από τη συμμετοχή σε εταιρίες π.χ. λόγω επενδυτικής δραστηριότητας. Η συνάφεια της εταιρίας με την οικεία επιστήμη του Καθηγητή ή υπηρετούντος λέκτορα προκύπτει από τον σκοπό και τις δραστηριότητες της εταιρίας σύμφωνα με το καταστατικό ή την ιδρυτική πράξη της εταιρίας ή τυχόν τροποποίηση αυτής, αλλά και από τους ισχύοντες Κωδικούς Αριθμού Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.). Ενδεικτικά, ως τέτοιες περιπτώσεις είναι η συμμετοχή σε δικηγορικές εταιρίες, εταιρίες παροχής ιατρικών υπηρεσιών, τεχνικών μελετών, συμβουλευτικών υπηρεσιών κλπ.

Δεν υπόκεινται στην κράτηση του επτά τοις εκατό (7%) οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδημάτων, ακόμη κι αν από φορολογικής απόψεως εντάσσονται στην έννοια εισοδημάτων προερχόμενων από επιχειρηματική δραστηριότητα. Οι κατηγορίες αυτές είναι πιθανόν να έχουν συμπεριληφθεί στα φορολογικά στοιχεία που έχουν αποσταλεί προς τους

Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. από την Α.Α.Δ.Ε., καθώς ήταν δυσχερής η διάκρισή τους από το εισόδημα που υπόκειται στη σχετική κράτηση. Αυτό, άλλωστε, ενισχύεται από το γεγονός ότι τα έντυπα των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος έχουν μεταβληθεί πολλακίς μέσα στα παρελθόντα έτη από το 1998 έως το 2017, οπότε είναι σαφές ότι έχει αλλάξει και μέσα στα έτη, ο τρόπος δήλωσης των σχετικών εισοδημάτων.

Ειδικότερα, διευκρινίζεται ότι δεν υπόκειται σε κράτηση:

- ο εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα,
- ο εισόδημα που εντάσσεται στην έννοια της επιχειρηματικής δραστηριότητας χωρίς ο υπόχρεος να έχει προβεί σε έναρξη επιτηδεύματος. Ως τέτοιες περιπτώσεις μπορεί να είναι:

α) εισόδημα από αμοιβές Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων που έχει εισπραχθεί δυνάμει φορολογικών παραστατικών τίτλου κτήσης ( πρώην απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης),

β) εισόδημα που αφορά σε αμοιβές, αποζημιώσεις ή λοιπές παροχές από τη συμμετοχή σε πάσης φύσεως επιτροπές, όπου προβλέπεται στην κείμενη νομοθεσία η συμμετοχή Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων, π.χ. επιτροπές αξιολόγησης προτάσεων ερευνητικών έργων κλπ., εφόσον για την λήψη της αμοιβής δεν έχει εκδοθεί σχετικό φορολογικό παραστατικό από τον υπόχρεο (π.χ. τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών) στο πλαίσιο της άσκησης της επιχειρηματικής του δραστηριότητας,

γ) εισόδημα που αφορά στην ειδική αμοιβή για την παροχή κλινικού και εργαστηριακού έργου σε πανεπιστημιακές κλινικές, εργαστήρια ή μονάδες, εγκατεστημένες σε νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. ή Πανεπιστημιακά νοσοκομεία, ανεξαρτήτως του έτους χορήγησης της ειδικής αμοιβής, ιδίως κατά τα έτη πριν την έναρξη ισχύος του ν. 4472/2017 (Α' 74), ότε και συμπεριλαμβάνεται ρητά στο εισόδημα από μισθωτή εργασία σύμφωνα με την με αριθμ. 1155/3.10.2017 ΠΟΛ της Α.Α.Δ.Ε.. Διευκρινίζεται ότι υφίστανται περιπτώσεις όπου το εν λόγω εισόδημα δηλωνόταν στη φορολογική δήλωση φυσικών προσώπων ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών από κάθε άλλη πηγή σύμφωνα με την παρ. 2 περ. ζ' του άρθρου 4 του ν. 2238/1994, πλην όμως αυτό είναι απόρροια της μισθωτής σχέσης των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων σε Κλινικές, εργαστήρια ή μονάδες των Α.Ε.Ι. και όχι εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα ή επιχειρηματική δραστηριότητα. Άλλωστε, η αμοιβή για την άσκηση κλινικού έργου, αλλά και η αμοιβή για τη διενέργεια εφημεριών αναφέρεται ρητώς στην περ. δ' της

παρ. 2 του άρθρου 4009/2011, και είναι διακριτή περίπτωση από αυτή της περ. θ' της ίδιας παραγράφου,

δ) εισόδημα από αμοιβές των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων που προέρχεται από τη συμμετοχή τους στην ολόημερη λειτουργία των νοσοκομείων για ιατρικές επισκέψεις ή πράξεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 3868/2010 (Α' 129), όπως ισχύει.

- ο εισόδημα που προκύπτει από την παροχή διδακτικού έργου προς άλλο Α.Ε.Ι. της ημεδαπής, συμπεριλαμβανομένου του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου (Ε.Α.Π.), σε δημόσιες Σχολές, σε δημόσια Ινστιτούτα Επαγγελματικής Κατάρτισης (Ι.Ε.Κ.) και Κέντρα Επαγγελματικής Κατάρτισης (Κ.Ε.Κ.),
- ο εισόδημα που προκύπτει από την παροχή διοικητικού έργου στο Ινστιτούτο Εκπαιδευτικής Πολιτικής,
- ο εισόδημα από κεφάλαιο κατά το άρθρο 35 του ν. 4172/2013 (Α' 167), υπό την προϋπόθεση ότι αυτό δεν προέρχεται από τη συμμετοχή σε εταιρία μέσω της οποίας ο Καθηγητής ή υπηρετών λέκτορας παρέχει υπηρεσίες, οι οποίες είναι συναφείς με το γνωστικό αντικείμενο και την επιστήμη του, όπως αναλύθηκε ανωτέρω. Ειδικότερα, ως εισόδημα που εξαιρείται είναι αυτό που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό σύμφωνα με τα οριζόμενα της υπ' αριθμ. 1042/2015 ΠΟΛ, υπό την προϋπόθεση ότι το εν λόγω εισόδημα δεν προέρχεται από τη συμμετοχή σε εταιρία, μέσω της οποίας παρέχονται υπηρεσίες από τον Καθηγητή ή υπηρετούντα λέκτορα. Στην ίδια κατηγορία εξαίρεσης εντάσσεται και το εισόδημα που προέρχεται από την εκμετάλλευση ή αξιοποίηση της διανοητικής ιδιοκτησίας κατά το άρθρο 38 του ν. 4172/2013, όπως το εισόδημα από χρήση ή το δικαίωμα χρήσης δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας επί λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, προνομίων, σχεδίων ή υποδειγμάτων κλπ. Διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που σύνολο ή μέρος του εισοδήματος από κεφάλαιο (μερίσματα κλπ) προέρχεται από τη συμμετοχή σε

εταιρία μέσω της οποίας ο Καθηγητής ή υπηρετών λέκτορας παρέχει υπηρεσίες, που είναι συναφείς με την επιστήμη του, αυτό υπόκειται κανονικά στην κράτηση του επτά τοις εκατό (7%).

## **II. Καθορισμός της ιδιότητας του υπόχρεου βάσει της υπηρεσιακής κατάστασης των καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων**

Υπόχρεοι απόδοσης του ποσοστού επτά τοις εκατό (7%) επί των καθαρών εισοδημάτων από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας είναι αποκλειστικά οι καθηγητές και υπηρετούντες λέκτορες των Α.Ε.Ι., υπό την προϋπόθεση ότι βρίσκονται σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης.

Με την περ. ιβ΄ της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, όπως προστέθηκε με το άρθρο 29 του ν. 4713/2020, διευκρινίζεται ότι Καθηγητές και υπηρετούντες λέκτορες, οι οποίοι δεν βρίσκονταν σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους (έτος αναφοράς), είναι υπόχρεοι απόδοσης μόνο για την περίοδο του έτους αναφοράς που βρίσκονταν σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης. Για τον λόγο αυτό, η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. κατά τη διαδικασία προσδιορισμού οφειλών για κάθε έτος αναφοράς οφείλει να ελέγχει εάν βρίσκονταν σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, προκειμένου να υπολογίζεται ορθά το ύψος του οφειλόμενου ποσού και να αποφεύγεται η έκδοση πράξεων με εσφαλμένους υπολογισμούς. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. οφείλει να ελέγχει:

- την ημερομηνία διορισμού του υπόχρεου, καθώς και την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας πριν την ημερομηνία διορισμού του, καθώς και μετά από αυτή χωρίς τυχόν διακοπή,
- τυχόν ένταξη του υπόχρεου σε καθεστώς μερικής ή πλήρους απασχόλησης κατά τη διάρκεια του ίδιου φορολογικού έτους σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 4, 5 και 6 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011,
- τυχόν ένταξη σε καθεστώς αναστολής των καθηκόντων σύμφωνα με τις παρ. 4 και 5 του άρθρου 24 του ν. 4009/2011 ή άλλη ειδική διάταξη,



- ο τυχόν λύση της εργασιακής σχέσης του υπόχρεου με το Α.Ε.Ι. για οιονδήποτε λόγο (π.χ. αφυπηρέτηση, παραίτηση ή οριστική παύση) κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους και την ημερομηνία που αυτή έλαβε χώρα.

Στις ως άνω περιπτώσεις, οι Καθηγητές ή υπηρετούντες λέκτορες πλήρους απασχόλησης, οφείλουν ποσό που αντιστοιχεί σε ποσοστό 7% επί των καθαρών εισοδημάτων που απέκτησαν από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας κατά την έννοια του Κεφαλαίου Ι, κατά το χρονικό διάστημα του έτους που ήταν σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου σύμφωνα με τον ν. 4308/2014 (Α' 251). Εάν για το έτος αναφοράς δεν υφίσταται υποχρέωση τήρησης αυτών, το ποσό αντιστοιχεί στο 7% επί του ετήσιου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, πολλαπλασιαζόμενο με τον λόγο του αριθμού των μηνών που εντάσσεται στην κατηγορία πλήρους απασχόλησης προς τον αριθμό δώδεκα (12). Π.χ. Ένας Καθηγητής, ο οποίος διορίστηκε σε Α.Ε.Ι. την 1<sup>η</sup>.10.2010, ασκούσε ελευθέριο επάγγελμα από 1.1.2010 έως 31.12.2010, και είχε ετήσιο καθαρό εισόδημα 20.000 ευρώ από την εν λόγω δραστηριότητα, οφείλει να αποδώσει 350 ευρώ (7% \* 20.000 \* 3/12) για το έτος 2010.

Η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. κατά την ενημέρωση του υπόχρεου για την παροχή απόψεων πριν την έκδοση της πράξης προσδιορισμού οφειλής, γνωστοποιεί το ποσό που έχει χορηγήσει η Α.Α.Δ.Ε. ανά κατηγορία από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας καθώς και τους μήνες για τους οποίους ήταν υπόχρεος βάσει της υπηρεσιακής του κατάστασης με το Α.Ε.Ι.. Εάν ο υπόχρεος δεν γνωστοποιήσει το ακριβές ύψος του καθαρού εισοδήματος που εισέπραξε κατά το χρονικό διάστημα του έτους αναφοράς που ήταν σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης, έτσι ώστε ο υπολογισμός να πραγματοποιηθεί επί αυτού, η Επιτροπή προσδιορίζει το ύψος του ποσού στο 7% επί του ετήσιου καθαρού εισοδήματος προερχόμενου από επιχειρηματική δραστηριότητα, πολλαπλασιαζόμενου με τον λόγο του αριθμού των μηνών που εντάσσεται στην κατηγορία πλήρους απασχόλησης προς τον αριθμό δώδεκα (12). Η εν λόγω μεθοδολογία υπολογισμού του ύψους του οφειλόμενου ποσού ισχύει για το έτος 1999, όπου δεν παρέχεται η δυνατότητα παροχής απόψεων από τον υπόχρεο πριν την έκδοση της πράξης προσδιορισμού οφειλής. Ο υπόχρεος έχει τη δυνατότητα άσκησης ένστασης κατά της πράξης προσδιορισμού, εάν έχει στην κατοχή του τα βιβλία και στοιχεία του εν λόγω έτους

και δύναται να αποδείξει το ακριβές ύψος του καθαρού εισοδήματος που είχε εισπράξει κατά το χρονικό διάστημα του έτους όπου ήταν σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης.

### **III. Απαλλαγή από την υποχρέωση απόδοσης εάν διεκόπη η άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο (2) μηνών**

Με την περ. ια΄ της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, όπως προστέθηκε με το άρθρο 29 του ν. 4713/2020, διευκρινίζεται ότι οι Καθηγητές και υπηρετούντες λέκτορες, οι οποίοι προέβησαν σε διακοπή της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο (2) μηνών από την ημερομηνία διορισμού τους ή από την ημερομηνία ένταξής τους σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης, απαλλάσσονται από την υποχρέωση απόδοσης του ποσοστού του επτά τοις εκατό (7%). Η διακοπή άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας τεκμαίρεται από την υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών ενώπιον της κατά τόπον αρμόδιας Δ.Ο.Υ., σε περίπτωση άσκησης επιτηδεύματος, αλλά και από την καθ' οιονδήποτε τρόπο διακοπή της παροχής υπηρεσιών, εφόσον η άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ασκούσαν μέσω εταιρίας (π.χ. αποχώρηση από εταιρία μέσω της οποίας ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα).

### **IV. Αρμοδιότητα έκδοσης των πράξεων προσδιορισμού οφειλών**

Με την παρ. 3 του άρθρου 29 του ν. 4713/2020, προστέθηκε ως αρμοδιότητα της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης στο άρθρο 54 του ν. 4485/2017, η έκδοση πράξεων προσδιορισμού οφειλής των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, όπως ισχύει. Διευκρινίζεται ότι αν οι Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι., διαθέτουν Ειδικό Επταμελές Όργανο της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε., είναι δυνατή η μεταβίβαση της σχετικής αρμοδιότητας σε αυτό δυνάμει της παρ. 5 του άρθρου 53 του ν. 4485/2017.

### **V. Δυνατότητα άσκησης ένστασης κατά των πράξεων προσδιορισμού οφειλών της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης**

Με το ίδιο άρθρο θεσπίστηκε η δυνατότητα του Καθηγητή ή υπηρετούντος λέκτορα περί άσκησης του διοικητικού βοηθήματος της ένστασης ενώπιον της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε., προκειμένου ο κάθε υπόχρεος να έχει τη δυνατότητα να προσβάλει την πράξη προσδιορισμού και να ζητήσει είτε την ακύρωση της πράξης, είτε την

τροποποίηση αυτής και τον επαναπροσδιορισμό του ποσού βάσει στοιχείων που θα προσκομίσει. Για τη ρύθμιση ειδικότερων ζητημάτων σχετικά με τη διαδικασία ενστάσεων ενώπιον της Επιτροπής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 166485/Ζ2/ 7.12.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων (Β' 5397).

### **Κεφάλαιο Γ' : Ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 68 του ν. 4758/2020**

#### **I. Υποχρέωση απόδοσης ποσοστού από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω εταιρίας από το 2016 και εξής**

Με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 68 του ν. 4758/2020 διευκρινίζεται ότι η υποχρέωση των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης των Α.Ε.Ι. περί απόδοσης του ποσοστού επτά τοις εκατό (7%) για τα εισοδήματα παρελθόντων ετών αφορά:

- α. στο καθαρό εισόδημα που προέρχεται από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς, και συγκεκριμένα από ατομική επιχείρηση υπόχρεη στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων για τα παρελθόντα έτη από το 1999 έως το 2017,
- β. στο καθαρό εισόδημα που προέρχεται από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω εταιρίας (μερίσματα, διανομή κερδών κλπ), υπό την έννοια που αναλύθηκε στο υποκεφάλαιο Ι του Κεφαλαίου Β' της παρούσας, από το έτος 2016 και εξής.

Με την ως άνω ρύθμιση, ο νομοθέτης προσπαθεί να αποκαταστήσει τις αρχές της ασφάλειας δικαίου και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης προς τη Διοίκηση. Η προϊσχύουσα διάταξη περί υποχρέωσης απόδοσης του επτά τοις εκατό (7%) επί του εισοδήματος που αποκτήθηκε από επιχειρηματική δραστηριότητα μέσω εταιρίας από το 1998, παρουσίαζε σημαντικά προβλήματα νομιμότητας, καθώς έως το έτος 2016 η υποχρέωση αφορούσε αποκλειστικά και μόνο την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ορίζεται ότι η επιβολή οποιουδήποτε οικονομικού βάρους δεν δύναται να έχει αναδρομική ισχύ, πέραν του προηγούμενου οικονομικού έτους μέσα στο οποίο αυτή επιβάλλεται.

Το ίδιο άλλωστε είχε υποστηρίξει και η Επιστημονική Υπηρεσία της Βουλής στη σχετική έκθεσή της όπου είχε υποστηρίξει ότι «Υπό το φως των ανωτέρω, προβληματισμός

υφίσταται, όσον αφορά την προτεινόμενη ρύθμιση, εάν ήθελε θεωρηθεί ότι, κατά την Αιτιολογική Έκθεση, επιβάλλεται διά της ρύθμισης, σε βάθος ικανού χρόνου, ουσιώδες οικονομικό βάρος σε Καθηγητές και Λέκτορες οι οποίοι ασκούν ελεύθερο επάγγελμα μέσω εταιρείας, σε σχέση πρώτον, προς τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 77 του Συντάγματος: “νόμος που δεν είναι πράγματι ερμηνευτικός ισχύει μόνο από τη δημοσίευσή του” και, δεύτερον, προς τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος: “φόρος ή οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο υποβλήθηκε”. Ειδικότερα, το αναφερόμενο στην Αιτιολογική Έκθεση επί του νομοσχεδίου ότι «καθίσταται σαφές ότι ο νομοθέτης ουδέποτε είχε ως σκοπό να εξαιρέσει από την υποχρέωση απόδοσης ποσοστού στους ΕΛΚΕ τους καθηγητές οι οποίοι ασκούσαν και ασκούν ελεύθερο επάγγελμα μέσω εταιρειών» δεν καθιστά την προτεινόμενη ρύθμιση πράγματι ερμηνευτική. Στην πραγματικότητα, η διευκρίνιση, στην προτεινόμενη διάταξη, ότι η παρακράτηση επί του εισοδήματος επιβάλλεται στους υπόχρεους είτε ασκούν επιχειρηματική αρμοδιότητα ατομικά είτε μέσω εταιρείας αποτελεί, κατά τη φράση «μέσω εταιρείας», νέα ρύθμιση, δοθέντος ότι η περίπτωση θ' της παραγράφου 2 του άρθρου 23 του νόμου 4009/2009 κάνει λόγο περί «επιχειρηματικής δραστηριότητας» υπό την έννοια της ατομικής άσκησης ελεύθερου επαγγέλματος. Η επιβολή όμως φορολογικών υποχρεώσεων ή άλλων οικονομικών βαρών δεν μπορεί να γίνεται με ερμηνεία διάταξης στην οποία προσδίδεται αναδρομική ισχύς, αλλά, όπως ορίζει το Σύνταγμα (άρθρο 78 παρ. 2), με ρύθμιση η οποία, μάλιστα, δεν δύναται να εκτείνεται πέραν του προηγούμενου οικονομικού έτους εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε. Υπ' αυτή την έννοια, δεν φαίνεται να συνάδει προς το Σύνταγμα η προτεινόμενη ρύθμιση καθ' ο μέρος ήθελε θεωρηθεί ότι καταλαμβάνει Καθηγητές και Λέκτορες που, μέχρι έναρξης ισχύος του παρόντος, ασκούσαν ή ασκούν ελεύθερο επάγγελμα μέσω εταιρείας, και όχι ως ατομική επαγγελματική δραστηριότητα.»

Με την παρ. 1 του άρθρου 68 του ν. 4758/2020 επιλύεται οριστικά το εν λόγω ζήτημα, καθώς ρυθμίζεται ότι η υποχρέωση απόδοσης για τους Καθηγητές και υπηρετούντες λέκτορες που ασκούσαν επιχειρηματική δραστηριότητα μέσω εταιρείας άρχεται από το έτος 2016, όπου ετέθη σε ισχύ για πρώτη φορά η ρύθμιση. Σε συνέχεια της εν λόγω ρύθμισης καταργείται και η δυνατότητα περαιώσης που είχε παρασχεθεί για τις οφειλές από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας.

## II. Παραγραφή οφειλών παρελθόντων ετών

Με την παρ. 1 του άρθρου 68 του ν. 4758/2020, διευκρινίζεται ότι οι οφειλές των καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων που γεννήθηκαν από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς ή μέσω εταιρίας παραγράφονται με την πάροδο εικοσαετίας από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκαν. Για παράδειγμα, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά το έτος 1999, η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την οποία προκύπτει το καθαρό εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας επί του οποίου υπολογίζεται το επτά τοις εκατό (7%) πραγματοποιείται κατά το έτος 2000, όπου γεννάται και η οφειλή. Συνεπώς, οφειλές που αφορούν σε εισοδήματα του 1999 και γεννήθηκαν το 2000, παραγράφονται μετά την 31<sup>η</sup>.12.2020. Η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση και κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού οφειλής προς τον υπόχρεο. Για τον λόγο αυτό, οι Π.Μ.Ο.Δ.Υ. των Ε.Λ.Κ.Ε., ως αρμόδιοι για την είσπραξη των εσόδων του φορέα τους, υποχρεούνται να παρακολουθούν τον χρόνο έκδοσης των πράξεων προσδιορισμού οφειλών και να φροντίζουν την αμελλητί κοινοποίησή τους εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από τον νόμο και σε καμία περίπτωση μετά την 31<sup>η</sup>. 12. του έτους μέσα στο οποίο παραγράφονται.

## III. Διαδικασία καταβολής των οφειλόμενων ποσών – δυνατότητα ρύθμισης

Με την περ. ε΄ της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, πριν την τροποποίησή του με την περ. β΄ της παρ. 1 του άρθρου 68 του ν. 4758/2020, ορίστηκε ότι οι οφειλές που γεννήθηκαν από το 2018 και εξής, προσδιορίζονται από τον Ε.Λ.Κ.Ε. μετά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κάθε υπόχρεου και εισπράττονται σε μηνιαίες δόσεις έως το τέλος του επόμενου φορολογικού έτους. Η εν λόγω διάταξη κατέστη αδύνατο να εφαρμοστεί, ιδίως ως προς την πρώτη εφαρμογή της και εν μέσω των έκτακτων συνθηκών που επέβαλε η πανδημία, καθώς όριζε ότι οι οφειλές του 2018, θα έπρεπε να είχαν εισπραχθεί το αργότερο έως το τέλος του 2020. Για τον λόγο αυτό με την περ. β΄ της παρ. 1 του άρθρου 68 του ν. 4758/2020 ρυθμίστηκε ότι:

- οι οφειλές κάθε έτους από το 2019 και εξής θα καταβάλλονται είτε εφάπαξ, είτε σε έως δώδεκα (12) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, το αργότερο έως το τέλος του επόμενου έτους, από το οποίο χορηγήθηκαν τα στοιχεία της Α.Α.Δ.Ε., κατόπιν υποβολής αιτήματος ρύθμισης από μέρους του υπόχρεου,
- οι οφειλές του έτους 2018 εισπράττονται το αργότερο έως 31.12.2021,

- ο τα ποσά που καταβάλλονται για εξόφληση των οφειλών από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας εκπίπτουν από τη φορολογική δήλωση του επόμενου έτους. Διευκρινίζεται ότι τα εν λόγω ποσά εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) για όσους έχουν ατομική επιχείρηση υπόχρεη στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

#### **IV. Δυνατότητα ρύθμισης των οφειλών που προκύπτουν από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω εταιρίας για τα παρελθόντα έτη 2016 και 2017**

Με την περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 68 του ν. 4758/2020 ρυθμίζεται ότι οι οφειλές των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω εταιρίας για τα έτη 2016 και 2017 καταβάλλονται είτε εφάπαξ, είτε σε έως εικοσιτέσσερις (24) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, κατόπιν υποβολής αιτήματος ρύθμισης από μέρους του υπόχρεου.

#### **V. Απαλλαγή από κάθε είδους ευθύνη για οφειλές του έτους 1998**

Με την παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 4758/2020 ορίστηκε ότι: «Οι διοικήσεις των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Α.Ε.Ι.) και των Ειδικών Λογαριασμών Κονδυλίων Έρευνας των Α.Ε.Ι. απαλλάσσονται από κάθε είδους ευθύνη από τη μη είσπραξη των οφειλών των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης των Α.Ε.Ι. από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς για το φορολογικό έτος 1998, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011.».

Η ως άνω ρύθμιση επιλύει οριστικά το ενδεχόμενο αναζήτησης ευθυνών στις διοικήσεις των Α.Ε.Ι. και των Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. για τη μη είσπραξη των εσόδων των Ε.Λ.Κ.Ε. που έγκεινται στις οφειλές των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης των Α.Ε.Ι. του έτους 1998, καθώς οι Ε.Λ.Κ.Ε. έλαβαν τα σχετικά φορολογικά στοιχεία των υπόχρεων εντός του 2020, ήτοι σε χρόνο που οι σχετικές απαιτήσεις είχαν υποπέσει ήδη σε παραγραφή, συνεπώς δεν δύνανται να φέρουν σχετική ευθύνη για αυτό.

**Κεφάλαιο Δ': Αποστολή στοιχείων Α.Α.Δ.Ε. παρελθόντων ετών και έτους 2018 - Παραγραφή οφειλών έτους 1998 - Λήξη της αναστολής ισχύος της υποχρέωσης έκδοσης πράξεων προσδιορισμού οφειλής των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων των Α.Ε.Ι.**

Σε εφαρμογή του άρθρου 55 του ν. 4559/2018, ως ίσχυσε πριν τις ρυθμίσεις του άρθρου 29 του ν. 4713/2020, και του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. Φ.122.1/72/88553/Ζ2/3.6.2019 Κοινής Υπουργικής Απόφασης (Β' 2271), οι Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. απέστειλαν διαδοχικά προς την Α.Α.Δ.Ε. δύο ηλεκτρονικά αρχεία με τα στοιχεία των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης κάθε Α.Ε.Ι., ένα για το έτος 2018 και ένα για τα παρελθόντα έτη που αφορά στο χρονικό διάστημα από 1.1.1998 έως 31.12.2017.

Εν συνεχεία, η Α.Α.Δ.Ε. απέστειλε προς τους Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. κρυπτογραφημένο αρχείο των ως άνω φυσικών προσώπων, με τρεις υποκατηγορίες εισοδημάτων που προέρχονται από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για το έτος 2018 και για το χρονικό διάστημα από 1.1.1998 έως 31.12.2017. Ειδικότερα, ανά ηλεκτρονικό αρχείο απεστάλησαν τα εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα που αντιστοιχούν σε κάθε φορολογικό έτος, ως εξής : α) καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικώς), β) κέρδη από συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα και γ) μερίσματα, όπως αυτά προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ως άνω φυσικών προσώπων.

Η διαδικασία χορήγησης των φορολογικών στοιχείων του έτους 2018 και των παρελθόντων ετών ολοκληρώθηκε κατά τους πρώτους μήνες του 2020. Όπως ήδη αναφέρθηκε, κατά τον χρόνο αυτό οι οφειλές που είχαν γεννηθεί το 1998 είχαν ήδη υποπέσει σε παραγραφή μετά την πάροδο της 31<sup>ης</sup>.12.2019 σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, γι' αυτό και οι Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. δεν οφείλουν να προβούν σε καμία ενέργεια για την είσπραξη αυτών.

Πέραν των όποιων τεχνικών δυσχερειών που προκλήθηκαν από την πρώτη εφαρμογή των ως άνω ρυθμίσεων, η ολοκλήρωση της διαδικασίας χορήγησης των φορολογικών στοιχείων των παρελθόντων ετών συνέπεσε με την εμφάνιση της πανδημίας και την εφαρμογή των έκτακτων μέτρων για τον περιορισμό του κινδύνου διασποράς του κορωνοϊού Sars- Cov 2. Ένα από τα έκτακτα μέτρα που ελήφθησαν στα Α.Ε.Ι. κατά την περίοδο του ακαδημαϊκού έτους 2019-2020, ήταν η αναστολή της υποχρέωσης έκδοσης των πράξεων προσδιορισμού οφειλής από την Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. δυνάμει του άρθρου πεντηκοστού δεύτερου της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού

Περιεχομένου (Α'75), όπως κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4684/2020 (Α'86) και εν συνεχεία δυνάμει του άρθρου 29 του ν. 4713/2020. Η ως άνω αναστολή έληξε στις 28.10.2020, ήτοι τρεις μήνες μετά την έναρξη ισχύος του ν. 4713/2020. Παρά τις επιβεβαρυσμένες επιδημιολογικά συνθήκες κατά την τρέχουσα περίοδο, δεν θα ήταν δυνατή η παράταση του εν λόγω μέτρου και η συνέχιση της σχετικής αναστολής, καθώς όπως ήδη αναφέρθηκε ανωτέρω οι πράξεις προσδιορισμού οφειλών για το έτος 1999, θα πρέπει να εκδοθούν άμεσα και όχι μετά το πέρας της 31<sup>ης</sup>.12.2020.

**Κεφάλαιο Ε': Αντικατάσταση της υπ' αριθμ. Φ.122.1/72/88553/Ζ2/3.6.2019 Κοινής Υπουργικής Απόφασης (Β'2271) – Ρυθμίσεις της υπ' αριθμ. 165788/Ζ2/4.12.2020 Απόφασης των Υφυπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Β'5351)**

Με την υπ' αριθμ. 165788/Ζ2/4.12.2020 Απόφαση των Υφυπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Β'5351) αντικαταστάθηκε η υπ' αριθμ. Φ.122.1/72/88553/Ζ2/3.6.2019 Κοινή Υπουργική Απόφαση και ρυθμίστηκε εκ νέου η διαδικασία χορήγησης των φορολογικών στοιχείων από το 2020 και εξής, η διαδικασία ενημέρωσης των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων για τις υπό έκδοση πράξεις προκειμένου να καταστεί δυνατή η παροχή των απόψεών τους καθώς και ο εκ νέου καθορισμός της διαδικασίας έκδοσης των πράξεων προσδιορισμού οφειλών τόσο για τα παρελθόντα έτη, όσο και για το μέλλον.

Ειδικότερα, η έκδοση των πράξεων προσδιορισμού οφειλών για τα παρελθόντα έτη και το έτος 2018 θα υλοποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της ως άνω εκδοθείσας απόφασης, πλην όμως για τον προσδιορισμό αυτών θα ληφθούν υπ' όψιν τα φορολογικά στοιχεία που χορηγήθηκαν από την Α.Α.Δ.Ε. έως σήμερα σε εφαρμογή της προϊσχύουσας απόφασης προκειμένου να μην καθυστερήσει επιπλέον η διαδικασία προσδιορισμού των οφειλομένων ποσών. Αντίστοιχα, οι Ε.Λ.Κ.Ε. που έχουν αποστείλει αίτημα αναζήτησης των φορολογικών στοιχείων των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης για το έτος 2019 κατά το πρώτο τρίμηνο του έτους 2020, σύμφωνα την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 3 της υπ' αριθμ. Φ.122.1/72/88553/Ζ2/3.6.2019 Κοινής Υπουργικής Απόφασης, δεν οφείλουν να στείλουν εκ νέου σχετικό αίτημα, εφόσον το αρχείο που απεστάλη πληρούσε τις προδιαγραφές που ορίζει η Α.Α.Δ.Ε.. Ωστόσο, η χορήγηση των



στοιχείων για το έτος 2019 από την Α.Α.Δ.Ε. προς τους Ε.Λ.Κ.Ε. θα πραγματοποιηθεί σύμφωνα με το νέο πλαίσιο, ήτοι τις παρ. 3 έως 6 του άρθρου 5 ως άνω απόφασης.

Με το άρθρο 2 της ως άνω απόφασης διευκρινίζεται ότι ο Καθηγητής ή υπηρετών λέκτορας οφείλει να γνωστοποιεί στον Κοσμήτορα της οικείας Σχολής του Α.Ε.Ι. την έναρξη ή αντίστοιχα τη διακοπή άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς ή μέσω εταιρίας εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός (1) μηνός. Η μη εκπλήρωση της υποχρέωσης ενημέρωσης του Κοσμήτορα για την έναρξη άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 160/2008.

Ο Κοσμήτορας κάθε Σχολής οφείλει το αργότερο έως τις 15 Ιανουαρίου εκάστου έτους να αποστέλλει ηλεκτρονικά προς την αρμόδια διοικητική υπηρεσία του Α.Ε.Ι. (π.χ. Διεύθυνση Διοικητικού ή Ανθρωπίνου Δυναμικού) τα στοιχεία των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης, οι οποίοι **α)** άρχισαν επιχειρηματική δραστηριότητα, είτε ατομικά μέσω έναρξης επιτηδεύματος (ελευθέριο επάγγελμα), είτε μέσω εταιρίας, και **β)** διέκοψαν την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας (π.χ. διακοπή εργασιών ενώπιον της Δ.Ο.Υ., αποχώρηση από εταιρία μέσω της οποίας παρείχαν υπηρεσίες) εντός του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

Η αρμόδια διοικητική υπηρεσία του Α.Ε.Ι. για την τήρηση του μητρώου των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων συλλέγει και καταγράφει τα ως άνω στοιχεία στον υπηρεσιακό φάκελο κάθε Καθηγητή ή υπηρετούντος λέκτορα και αποστέλλει το αργότερο έως τις 28 Φεβρουαρίου κάθε έτους προς τη Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. ηλεκτρονικό αρχείο με τα εξής στοιχεία των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης:

- **προσωπικά στοιχεία:** ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο, ΑΦΜ και Δ.Ο.Υ.,
- **στοιχεία επικοινωνίας:** διεύθυνση κατοικίας (περιοχή, οδός, αριθμός), τηλέφωνο επικοινωνίας και διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου,
- **στοιχεία που προκύπτουν από τον υπηρεσιακό φάκελο:** α) βαθμίδα Καθηγητή, β) Τμήμα ή Σχολή του Α.Ε.Ι., γ) άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας κατόπιν δήλωσής της στον Κοσμήτορα της Σχολής (ναι ή όχι) κατά το προηγούμενο έτος, δ) χρονική περίοδο του ημερολογιακού έτους κατά την οποία βρισκόταν σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης, εάν δεν βρισκόταν καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, ε) τον λόγο μη ένταξης σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης καθ' όλη τη διάρκεια του έτους (π.χ. διορισμός κατά τη διάρκεια του έτους, ένταξη σε καθεστώς μερικής απασχόλησης), και στ) απόφαση αρμοδίου οργάνου σχετικά με την υπηρεσιακή κατάσταση του Καθηγητή

ή υπηρετούντος λέκτορα (π.χ. απόφαση διορισμού, αναστολής καθηκόντων, ένταξης σε καθεστώς μερικής απασχόλησης).

Η ως άνω περιγραφόμενη διαδικασία αποστολής των στοιχείων μεταξύ Κοσμητόρων, αρμόδιας διοικητικής υπηρεσίας του Α.Ε.Ι. και της Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. εφαρμόζεται από το έτος 2020 και εξής.

Εν συνεχεία, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Οικονομικής και Διοικητικής Υποστήριξης ή άλλος νομίμως εξουσιοδοτημένος υπάλληλος της Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. από το αρμόδιο όργανο του Ε.Λ.Κ.Ε., αποστέλλει προς την Α.Α.Δ.Ε. εντός μηνός από την παραλαβή του αρχείου από την αρμόδια διεύθυνση του Α.Ε.Ι. αίτημα χορήγησης των φορολογικών στοιχείων των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης του προηγούμενου έτους. Ειδικότερα, προς την Α.Α.Δ.Ε. αποστέλλονται για κάθε έτος αναφοράς:

- απόφαση της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. με την οποία ορίζεται το προσωπικό της Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε., το οποίο είναι αρμόδιο για την παραλαβή και επεξεργασία των φορολογικών στοιχείων από την Α.Α.Δ.Ε. αποκλειστικά για την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού οφειλών για το έτος, ηλεκτρονικό γραμμογραφημένο αρχείο σε επεξεργάσιμη μορφή, σύμφωνα με τις προδιαγραφές που ορίζει η Α.Α.Δ.Ε., με τα ακόλουθα στοιχεία: Α.Φ.Μ. Α.Ε.Ι., Α.Φ.Μ. Ε.Λ.Κ.Ε., Ονοματεπώνυμο, Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. των καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων που βρίσκονταν σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης καθ' όλη τη διάρκεια του έτους ή για μέρος αυτού.

Αντίστοιχα, η Α.Α.Δ.Ε. για τα έτη 2019 και εξής, αποστέλλει προς τη Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. κρυπτογραφημένο αρχείο, το οποίο περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία ανά Καθηγητή ή υπηρετούντα λέκτορα πλήρους απασχόλησης του Α.Ε.Ι. :

- την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω ατομικής επιχείρησης υπόχρεης στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων (άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) κατά το έτος αναφοράς, κατόπιν υποβολής έναρξης εργασιών προς την κατά τόπο αρμόδια Δ.Ο.Υ. (με ένδειξη ναι ή όχι),
- τους Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) σε περίπτωση άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς,

- το χρονικό διάστημα κατά το οποίο ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα μέσω ατομικής επιχείρησης, εάν αυτή δεν ασκείται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους αναφοράς (π.χ. 1-8-2020 έως 31-8-2020),
- τη Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται, σύμφωνα με τα τηρούμενα αρχεία στη βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε.,
- τα καθαρά εισοδήματα που προέρχονται από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας (ατομικώς ή μέσω εταιρίας), όπως αυτά προκύπτουν από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) του έτους αναφοράς ως ακολούθως:
  - α) καθαρό εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, στο πλαίσιο άσκησης επιτηδεύματος (καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα),
  - β) εισόδημα, που προέρχεται από τη διανομή κερδών για τη συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα (καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία),
  - γ) εισόδημα, που προέρχεται από την καταβολή μερισμάτων λόγω συμμετοχής σε εταιρία. Ο εκ νέου καθορισμός των χορηγούμενων από την Α.Α.Δ.Ε. στοιχείων είχε ως στόχο την ενίσχυση της ασφάλειας δικαίου, προκειμένου να αφαιρεθούν τυχόν κατηγορίες εισοδημάτων που χορηγούνταν με την προϊσχύουσα απόφαση και δεν εμπίπτουν στο πεδίο των ρυθμίσεων, ως ισχύουν σήμερα.

Κατά την πρώτη χορήγηση στοιχείων από την Α.Α.Δ.Ε. προς τους Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. παρατηρήθηκαν ελλείψεις ή ακόμη και αδυναμία χορήγησης στοιχείων ορισμένων Καθηγητών ή υπηρετούντων λεκτόρων, συνήθως λόγω μη πλήρους ταύτισης των στοιχείων που απεστάλησαν από τους Ε.Λ.Κ.Ε. με τα τηρούμενα στοιχεία στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε.. Για τον λόγο αυτό, οι ως άνω φορείς καλούνται να συνεργαστούν με κάθε πρόσφορο μέσο προκειμένου να καταστεί δυνατή η χορήγηση των στοιχείων για το σύνολο των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων ανά έτος, έτσι ώστε να πραγματοποιείται σωστά ο προσδιορισμός των οφειλομένων ποσών ανά έτος για το σύνολο των υπόχρεων.

Επισημαίνεται ότι για την εφαρμογή της διαδικασίας χορήγησης των στοιχείων σύμφωνα με τα οριζόμενα της ως άνω εκδοθείσας κοινής υπουργικής απόφασης απαιτείται ένας εύλογος χρόνος προσαρμογής των πληροφοριακών συστημάτων της Α.Α.Δ.Ε. για τη χορήγηση των εν λόγω στοιχείων. Για τον λόγο αυτό, παρέχεται η δυνατότητα η χορήγηση των φορολογικών στοιχείων του έτους 2019 να υλοποιηθεί έως τις 31.3.2021, εφόσον αυτή δεν έχει χορηγηθεί έως σήμερα.

Εάν το προσωπικό της Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. κατά την επεξεργασία των φορολογικών στοιχείων κάθε έτους διαπιστώσει ότι ένας Καθηγητής ή υπηρετών λέκτορας, δεν έχει εκπληρώσει την υποχρέωσή του προς τον Κοσμήτορα της οικείας Σχολής, οφείλει να ενημερώσει την αρμόδια διοικητική υπηρεσία του Α.Ε.Ι. προκειμένου να προβεί στις δέουσες ενέργειες.

**Κεφάλαιο ΣΤ': Προπαρασκευαστικές ενέργειες των Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. πριν την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού οφειλής – Υποχρέωση ενημέρωσης των υπόχρεων και διαδικασία υποβολής απόψεων**

Ο προσδιορισμός του οφειλόμενου ποσού για το έτος 2018 και εξής προκύπτει από το καθαρό εισόδημα του υπόχρεου που αποκτήθηκε από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς ή/και μέσω εταιρίας πολλαπλασιαζόμενο επί του ποσοστού επτά τοις εκατό (7%).

Αντίστοιχα, ο προσδιορισμός των οφειλομένων ποσών των παρελθόντων ετών, προκύπτει από το άθροισμα των οφειλομένων ποσών, ο υπολογισμός των οποίων πραγματοποιείται με την ίδια ως άνω μεθοδολογία, αφαιρουμένου του ποσού που έχει ήδη καταβληθεί από τον υπόχρεο προς τον Ε.Λ.Κ.Ε. κατά τα παρελθόντα έτη για την εν λόγω αιτία.

Επισημαίνεται ότι ως βάση για τον προσδιορισμό των οφειλομένων ποσών των παρελθόντων ετών είναι τα στοιχεία που έχουν χορηγηθεί από την Α.Α.Δ.Ε. προς τους Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. δυνάμει της με αριθμ. Φ.122.1/72/88553/Ζ2/3.6.2019 Κοινής Υπουργικής Απόφασης (Β' 2271), ως ίσχυσε πριν την τροποποίησή της. Αντίστοιχα, από το έτος 2019 και εξής ως βάση για τον προσδιορισμό των οφειλομένων ποσών ανά έτος θα είναι τα φορολογικά στοιχεία που θα χορηγηθούν από την Α.Α.Δ.Ε. προς τους Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. δυνάμει της υπ' αρ. 165788/Ζ2/4.12.2020 Κοινής Υπουργικής Απόφασης.

Στο εν λόγω σημείο, αξίζει να σημειωθεί ότι τα στοιχεία που χορηγήθηκαν από την Α.Α.Δ.Ε. για το έτος 2018, και τα παρελθόντα έτη από 1.1.1998 έως 31.12.2017, απεικονίζουν ένα συνολικό ποσό, όπως αυτό προκύπτει από τα καθαρά εισοδήματα που δηλώθηκαν ανά φορολογικό έτος από: α) άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας (ατομικά), β) μερίσματα και γ) διανομή κερδών από τη συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα και

νομικές οντότητες. Είναι πιθανόν, στα ως άνω ποσά που χορηγούνται από την Α.Α.Δ.Ε. να εντάσσονται και εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα που είτε δεν συμπεριλαμβάνονται στην έννοια της περ. θ' της παρ. 2 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, είτε εξαιρούνται ρητώς από την υποχρέωση απόδοσης του επτά τοις εκατό (7%) σύμφωνα με όσα αναλύθηκαν στο υποκεφάλαιο Ι του Κεφαλαίου Β' της παρούσας. Για τον λόγο αυτό διευκρινίζεται ότι έγγραφα, δικαιολογητικά και λοιπά στοιχεία που έχουν στη διάθεσή τους οι Μ.Ο.Δ.Υ. των Ε.Λ.Κ.Ε. ή υποβάλλονται από τους υπόχρεους ή τίθενται υπ' όψιν της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. και αξιολογούνται πριν την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού οφειλών προκειμένου να προσδιορίζεται ορθά το οφειλόμενο ποσό για κάθε έτος αναφοράς.

Με τις ρυθμίσεις της ως άνω εκδοθείσας Κοινής Υπουργικής Απόφασης παρασχέθηκε για πρώτη φορά η δυνατότητα υποβολής απόψεων από τον υπόχρεο πριν την έκδοση της πράξης προσδιορισμού οφειλής από τον Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι.. Ειδικότερα, οι Μ.Ο.Δ.Υ. των Ε.Λ.Κ.Ε. ενημερώνουν τους υπόχρεους πριν την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού οφειλής από την Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης, τόσο για το ύψος των καθαρών εισοδημάτων ανά έτος, όπως αυτά χορηγήθηκαν από την Α.Α.Δ.Ε., όσο και το οφειλόμενο ποσό που προκύπτει βάσει της μεθόδου προσδιορισμού που αναφέρεται στην Κοινή Υπουργική Απόφαση.

Οι υπόχρεοι έχουν τη δυνατότητα να υποβάλουν τις απόψεις τους προς τη Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. ως προς το ύψος του προσδιοριζόμενου ποσού οφειλής, συνυποβάλλοντας κάθε είδους έγγραφο ή δικαιολογητικό, το οποίο κρίνουν αναγκαίο, προκειμένου να μη συνυπολογιστούν εισοδήματα, τα οποία έχουν καταχωρισθεί από φορολογικής απόψεως ως εισοδήματα αποκτηθέντα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, πλην όμως αυτά είτε δεν εμπίπτουν στο πεδίο της περ. θ' της παρ. 2 του άρθρου 29 του ν.4009/2011, είτε δεν υπόκεινται στην υποχρέωση της απόδοσης του ποσοστού του επτά τοις εκατό (7%) σύμφωνα με το άρθρο 4 της ως άνω κοινής υπουργικής απόφασης. Είναι αυτονόητο δε ότι η εν λόγω δυνατότητα βαρύνει τον ίδιο τον υπόχρεο και δεν θα μπορούσε να βαρύνει τη Μ.Ο.Δ.Υ. ή την Α.Α.Δ.Ε., καθώς ο ίδιος γνωρίζει την ακριβή προέλευση των εισοδημάτων του και διαθέτει δικαιολογητικά, έγγραφα ή λοιπά στοιχεία που μπορούν να αποδείξουν με βεβαιότητα τους ισχυρισμούς του.

Με τον τρόπο αυτό εξασφαλίζεται η ενάσκηση του δικαιώματος των υπόχρεων σε προηγούμενη ακρόαση κατά την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, καθώς λαμβάνουν γνώση για τα στοιχεία και το περιεχόμενο της υπό έκδοσης πράξης προσδιορισμού οφειλής και τους παρέχεται η δυνατότητα να προβάλλουν τους ισχυρισμούς τους, προσκομίζοντας προς απόδειξη αυτών κάθε είδους έγγραφο ή δικαιολογητικό που κρίνουν αναγκαίο πριν την έκδοση της πράξης. Οι απόψεις των υπόχρεων, καθώς και τα πάσης φύσεως έγγραφα και δικαιολογητικά που προσκομίζουν οι υπόχρεοι τίθενται υπ' όψιν της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. προκειμένου να αξιολογηθούν κατά τον τελικό προσδιορισμό του ύψους του οφειλόμενου ποσού, το οποίο θα αναγραφεί στην πράξη προσδιορισμού οφειλής.

Η εν λόγω δυνατότητα δεν κατέστη εφικτό να παρασχεθεί πριν την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού οφειλών του έτους 1999, λόγω του περιορισμένου χρόνου έως τις 31.12.2020. Ωστόσο, οι υπόχρεοι δύνανται να ασκήσουν ένσταση κατά των πράξεων προσδιορισμού οφειλών και να προβάλλουν τυχόν αντιρρήσεις τους σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο Κεφάλαιο Θ'.

#### **Κεφάλαιο Ζ': Διαδικασία έκδοσης των πράξεων προσδιορισμού οφειλής από την Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης των Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι.**

Ως αρμόδιο όργανο για τον προσδιορισμό του ύψους των οφειλών που προέρχονται από την υποχρέωση απόδοσης του ποσοστού επτά τοις εκατό (7%) από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας έχει οριστεί η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. του άρθρου 53 του ν. 4485/2017.

Η Επιτροπή Ερευνών, αφού λάβει υπ' όψιν της τόσο τα φορολογικά στοιχεία της Α.Α.Δ.Ε. ανά έτος, όσο και τις απόψεις του υπόχρεου με τα τυχόν συνυποβαλλόμενα έγγραφα, δικαιολογητικά ή στοιχεία, οφείλει να προβεί στον προσδιορισμό του ύψους του οφειλόμενου ποσού και την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού οφειλής. Οι πράξεις προσδιορισμού οφειλής ανάλογα με το έτος αναφοράς ανά περίπτωση, φέρουν απαραίτητως όλα τα αναγκαία στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στα άρθρα 9 έως 12 της ως άνω Κοινής Υπουργικής Απόφασης. Προς διευκόλυνση του έργου των Επιτροπών Ερευνών και Διαχείρισης των Ε.Λ.Κ.Ε., στην παρούσα προσαρτώνται υποδείγματα των πράξεων προσδιορισμού οφειλής για το έτος 1999 (Παράρτημα Α'), τα παρελθόντα έτη από το 1999 έως το 2017 για την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς (Παράρτημα Β'), τα

έτη 2016 και 2017 για την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω εταιρίας (Παράρτημα Γ') και για το έτος 2018 και εξής (Παράρτημα Δ'), η χρήση των οποίων είναι καθαρά ενδεικτική και συνοπτικό χρονοδιάγραμμα ενεργειών (Παράρτημα Ε'), στο οποίο περιλαμβάνονται οι προθεσμίες. Διευκρινίζεται ότι οι προθεσμίες είναι αποκλειστικές και όχι ενδεικτικές, για τον λόγο αυτό είναι υποχρεωτική η εφαρμογή τους. Για τη διαδικασία έκδοσης των πράξεων προσδιορισμού οφειλών των παρελθόντων ετών, παρέχεται μεγαλύτερο χρονικό διάστημα, αφενός για να παρασχεθεί ο απαραίτητος χρόνος στους υπόχρεους να υποβάλουν τις απόψεις τους και να συλλέξουν τυχόν δικαιολογητικά, έγγραφα και λοιπά στοιχεία προς απόδειξη των ισχυρισμών τους και αφετέρου να παρασχεθεί η δυνατότητα στους Ε.Λ.Κ.Ε. να αξιολογήσουν όλα τα στοιχεία και εν συνεχεία να εκδώσουν τις πράξεις προσδιορισμού οφειλών των παρελθόντων ετών για τα έτη 2000 έως 2017, εξασφαλίζοντας παράλληλα ότι δεν τίθεται κίνδυνος παραγραφής των εν λόγω οφειλών.

#### **Κεφάλαιο Η': Διαδικασία υποβολής αίτησης ρύθμισης ενώπιον της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης**

Ο υπόχρεος, μετά την κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού οφειλής, δύναται να υποβάλει αίτημα ρύθμισης του οφειλόμενου ποσού για τμηματική καταβολή αυτού σε ισόποσες δόσεις εντός αποκλειστικής προθεσμίας δέκα (10) ημερών από την παραλαβή της πράξης. Η μη άσκηση του δικαιώματος ρύθμισης ή η απώλεια μίας (1) δόσης ισοδυναμεί με απώλεια του δικαιώματος ρύθμισης.

Η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. είναι αρμόδια να εξετάζει τα αιτήματα ρύθμισης και να αποφαινεται επί αποδοχής ή απόρριψης αυτών βάσει των πραγματικών περιστατικών (π.χ. ύψος του οφειλόμενου ποσού, το ύψος του μηνιαίου εισοδήματος του υπόχρεου), εκδίδοντας σχετική απόφαση. Σε περίπτωση αποδοχής του αιτήματος ρύθμισης, η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης εκδίδει νέα πράξη προσδιορισμού οφειλής στην οποία αναφέρονται ο αριθμός των δόσεων, το ύψος του ποσού ανά δόση και η καταληκτική ημερομηνία εξόφλησης κάθε δόσης. Κατά της νέας πράξης προσδιορισμού οφειλής, με την οποία έγινε δεκτό το αίτημα ρύθμισης, δεν δύναται να ασκηθεί ένσταση.

Ειδικότερα, η δυνατότητα ρύθμισης έγκειται σε τμηματική καταβολή των οφειλών σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις. Ο μέγιστος αριθμός των δόσεων καθορίζεται ως εξής:

<b>Οφειλές</b>	<b>Αριθμός μηνιαίων</b>
Οφειλές έτους 1999	Έως δώδεκα (12) δόσεις

Οφειλές από 2000 έως 2017 (από επιχειρηματική δραστηριότητα ατομικώς)	Ο μέγιστος αριθμός αυτών ανέρχεται κατ' ανώτατο όριο στο λόγο του συνολικού οφειλόμενου ποσού όλων των ετών προς το ένα δωδέκατο (1/12) του ακαθάριστου μηνιαίου εισοδήματος του τελευταίου φορολογικού έτους του υπόχρεου και δεν δύναται να περνά τις διακόσιες σαράντα (240) δόσεις.
Οφειλές 2016 και 2017 (από επιχειρηματική δραστηριότητα μέσω εταιρίας)	Έως εικοσιτέσσερις (24) δόσεις
Οφειλές έτους 2018	Ο μέγιστος αριθμός των δόσεων καθορίζεται από την Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης, με την επιφύλαξη ότι η ημερομηνία εξόφλησης της τελευταίας δόσης δεν δύναται να υπερβαίνει την 31 <sup>η</sup> .12. 2021.
Οφειλές κάθε έτους από το 2019 και εξής	Έως δώδεκα (12) δόσεις, η ημερομηνία καταβολής της τελευταίας δόσης δεν δύναται να υπερβαίνει την 31 <sup>η</sup> .12 του επόμενου φορολογικού έτους μέσα στο οποίο χορηγήθηκαν τα στοιχεία από την Α.Α.Δ.Ε.

#### **Κεφάλαιο Θ': Διαδικασία υποβολής ένστασης κατά της πράξης προσδιορισμού οφειλής**

Ο υπόχρεος έχει τη δυνατότητα να ασκήσει ένσταση κατά των πράξεων προσδιορισμού οφειλής της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε.. Η εν λόγω δυνατότητα παρέχεται τόσο για τα παρελθόντα έτη, όσο και για τα έτη 2018 και εξής. Η δυνατότητα άσκησης ένστασης δεν πρέπει να συγχέεται με τη δυνατότητα υποβολής απόψεων πριν την έκδοση της πράξης προσδιορισμού οφειλής, καθώς αποτελούν δύο διακριτά δικαιώματα του υπόχρεου, τα οποία έχουν ως στόχο τη διασφάλιση του ορθού προσδιορισμού του οφειλόμενου ποσού για κάθε έτος αναφοράς.

Με την παρ. ιγ' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, όπως προστέθηκε με το άρθρο 29 του ν. 4713/2020, ο υπόχρεος δικαιούται όπως υποβάλει ένσταση ενώπιον της



Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης προσδιορισμού οφειλής. Η ίδια προθεσμία ισχύει και για την υποβολή κάθε είδους δικαιολογητικών, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, τα οποία προσκομίζει ο υπόχρεος προς απόδειξη των ισχυρισμών του. Η ένσταση θα πρέπει να είναι σαφής, ειδικώς και επαρκώς τεκμηριωμένη και από το περιεχόμενό της να προκύπτουν με σαφήνεια οι ισχυρισμοί του υπόχρεου σχετικά με τον υπολογισμό του οφειλόμενου ποσού. Με την υπ' αριθμ. 166485/Ζ2/ 8.12.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων (Β' 5397) ρυθμίστηκαν όλα τα ζητήματα σχετικά με τη διαδικασία υποβολής και εξέτασης των ενστάσεων.

Προς υποβοήθηση των οργάνων διοίκησης των Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι., των Μ.Ο.Δ.Υ. των Ε.Λ.Κ.Ε., καθώς και των ίδιων των υπόχρεων παρατίθεται ενδεικτική αναφορά των προβαλλόμενων λόγων – ισχυρισμών, που μπορούν να αξιολογηθούν κατά τη διαδικασία υποβολής της ένστασης ενώπιον της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. του οικείου Α.Ε.Ι.. Διευκρινίζεται ότι οι ίδιοι λόγοι δύνανται να προβάλλονται και κατά το στάδιο της υποβολής απόψεων πριν την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού οφειλών.

Ο υπόχρεος με την ένστασή του δύναται να αιτείται είτε την ακύρωση της πράξης, είτε την τροποποίησή της. Ειδικότερα, ως προβαλλόμενοι λόγοι δύνανται να είναι:

**Ι. Μη ορθός προσδιορισμός του οφειλόμενου ποσού λόγω μη ύπαρξης της ιδιότητας του υπόχρεου καθ' όλη τη διάρκεια του έτους αναφοράς**

Εσφαλμένος προσδιορισμός του οφειλόμενου ποσού που αναγράφεται στην πράξη προσδιορισμού οφειλής σε περίπτωση Καθηγητή ή υπηρετούντος λέκτορα, που δεν ήταν υπόχρεος καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, δύναται να οφείλεται στο γεγονός ότι το οφειλόμενο ποσό που αντιστοιχεί στο επτά τοις εκατό (7%) υπολογίστηκε επί του συνόλου του καθαρού εισοδήματος που προήλθε από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας και όχι επί του καθαρού εισοδήματος που προήλθε από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας κατά το χρονικό διάστημα του έτους, που ο Καθηγητής ή υπηρετών λέκτορας ήταν πράγματι υπόχρεος.

Ειδικότερα, ένας Καθηγητής ή υπηρετών λέκτορας μπορεί να μην είναι υπόχρεος καθ' όλη τη διάρκεια του έτους για έναν από τους παρακάτω λόγους:

**αα)** διορίστηκε κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους και ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα πριν την ημερομηνία διορισμού του,

**ββ)** λύθηκε η σχέση του υπόχρεου με το Ίδρυμα κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους (π.χ. αφυπηρέτηση, παραίτηση), και ο υπόχρεος συνέχισε την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μετά την ημερομηνία λύσης της σχέσης του με το Ίδρυμα,

**γγ)** ο υπόχρεος ήταν σε καθεστώς μερικής απασχόλησης ή σε αναστολή καθηκόντων για ένα τμήμα του ημερολογιακού έτους, ενώ παράλληλα κατά το χρονικό διάστημα αυτό ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα, εφόσον αυτό ήταν εφικτό από την κείμενη νομοθεσία.

Ο υπόχρεος δύναται είτε να προσκομίσει ανά περίπτωση τα ακόλουθα έγγραφα ή δικαιολογητικά προς απόδειξη των ισχυρισμών του, είτε να ζητήσει από τη Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. την αυτεπάγγελτη αναζήτησή τους, εφόσον αυτά αφορούν σε αποφάσεις ή πράξεις που έχουν εκδοθεί από όργανα του οικείου Α.Ε.Ι..

Ως αποφάσεις ή πράξεις που μπορούν να αναζητηθούν αυτεπαγγέλτως είναι οι εξής:

α) απόφαση του αρμοδίου οργάνου για τον διορισμό του Καθηγητή ή υπηρετούντος λέκτορα, όπως δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως,

β) απόφαση του αρμοδίου οργάνου για την καθ' οιονδήποτε τρόπο λύση της σχέσης του Καθηγητή ή υπηρετούντος λέκτορα με το Ίδρυμα, όπως δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως,

γ) απόφαση του αρμοδίου οργάνου δυνάμει της οποίας ο Καθηγητής ή υπηρετών λέκτορας εντάχθηκε σε καθεστώς μερικής απασχόλησης κατά τη διάρκεια του έτους ή αντίστοιχα σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης, όπως δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως,

δ) απόφαση δυνάμει της οποίας ο Καθηγητής ή υπηρετών λέκτορας βρίσκεται σε καθεστώς αναστολής καθηκόντων, όπως δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αντίστοιχα, εάν υφίσταται έτος αναφοράς κατά το οποίο ένας καθηγητής δεν ήταν υπόχρεος, καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, αλλά μόνο για ένα μέρος αυτού, το οφειλόμενο ποσό προσδιορίζεται για το εισόδημα που εισπράχθηκε κατά το μέρος του έτους που ήταν υπόχρεος. Εάν ο προσδιορισμός είναι δυσχερής, ο υπολογισμός πραγματοποιείται βάσει του καθαρού εισοδήματος του έτους αναφοράς προερχόμενου από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας πολλαπλασιαζόμενο επί επτά τοις εκατό και επί του λόγου των μηνών για τους οποίους ήταν σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης προς τον αριθμό δώδεκα (12). Εάν ο υπόχρεος έχει στην κατοχή του έγγραφα, δικαιολογητικά ή στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι το καθαρό εισόδημα που εισέπραξε κατά το χρονικό διάστημα του έτους που ήταν υπόχρεος, είναι χαμηλότερο από αυτό που ελήφθη υπ' όψιν για τον προσδιορισμό του οφειλόμενου ποσού, δύναται να προσκομίσει:

- ο υπεύθυνη δήλωση του υπόχρεου στην οποία δηλώνει την περίοδο του έτους κατά την οποία ήταν σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης, καθώς και το καθαρό εισόδημα που αντιστοιχεί σε αυτή την χρονική περίοδο,
- ο αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1), που δύναται να εξαχθεί από τις ηλεκτρονικές υπηρεσίες του «taxisnet» της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης (Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.) εφόσον είναι διαθέσιμο για το έτος αναφοράς,
- ο αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων για το έτος αναφοράς, τιμολόγια και αποδείξεις παροχής υπηρεσιών και αντίγραφα των δαπανών που εκπίπτουν, προκειμένου να προσδιοριστεί το ακριβές καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για το χρονικό διάστημα του έτους που ήταν υπόχρεος απόδοσης, επί του οποίου θα πρέπει να υπολογιστεί το επτά τοις εκατό (7%),
- ο αντίγραφα δηλώσεων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α), που δύναται να εξαχθούν από τις ηλεκτρονικές υπηρεσίες του «taxisnet» της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης (Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.), εφόσον είναι διαθέσιμα για το έτος αναφοράς και ο υπόχρεος εμπίπτει σε καθεστώς Φ.Π.Α.,
- ο κάθε άλλο έγγραφο ή στοιχείο από το οποίο μπορεί να συναχθεί με βεβαιότητα το ύψος του οφειλόμενου ποσού.

**II. Μη ορθός προσδιορισμός του οφειλόμενου ποσού από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς λόγω συνυπολογισμού εισοδημάτων που εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής της περ. θ΄ της παρ. 2 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011**

Εσφαλμένος προσδιορισμός του οφειλόμενου ποσού που αναγράφεται στην πράξη προσδιορισμού οφειλής σε περίπτωση Καθηγητή ή υπηρετούντος λέκτορα, πλήρους απασχόλησης, που έχει εισοδήματα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς, δύναται να οφείλεται στον συνυπολογισμό εισοδημάτων, τα οποία έχουν εξαιρεθεί ρητώς σύμφωνα με το άρθρο 4 της υπ' αριθμ. 165788/Ζ2/4.12.2020 Απόφασης των Υφυπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Β' 5351), όπως αναλύθηκε στο υποκεφάλαιο Ι του Κεφαλαίου Β' της παρούσας.

Ο υπόχρεος σε περίπτωση αμφισβήτησης του ύψους του οφειλόμενου ποσού, οφείλει να υποβάλει για κάθε έτος αναφοράς που αμφισβητεί το ύψος του ποσού, απαραίτητως τα ακόλουθα έγγραφα:

- ο **αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1)**, όπως αυτά υποβλήθηκαν προς την αρμόδια φορολογική αρχή, τα οποία μπορούν να εξαχθούν από τις ηλεκτρονικές υπηρεσίες «taxisnet» της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης (Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.). Διευκρινίζεται ότι από το έτος 2003 και εξής είναι διαθέσιμες στην ως άνω ιστοσελίδα όλες οι δηλώσεις φορολογίας εισοδημάτων που έχουν υποβληθεί προς τη Φορολογική Αρχή και αποτελούν βέβαιο μέσο απόδειξης του ακριβούς ύψους των καθαρών εισοδημάτων που έχουν αποκτηθεί στο πλαίσιο άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος.

Ειδικώς, για τα έτη 2000 έως 2002, όπου τα εν λόγω έντυπα δεν είναι διαθέσιμα ηλεκτρονικά προς τον υπόχρεο και προς αποφυγή τυχόν ταλαιπωρίας των υπόχρεων προς αναζήτησή τους από τις κατά τόπους αρμόδιες Δ.Ο.Υ., έχει υπάρξει σχετική πρόβλεψη στην εκδοθείσα απόφαση ώστε η Α.Α.Δ.Ε. να αποστείλει εκ νέου τα στοιχεία του καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων, εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα από τον Ε.Λ.Κ.Ε. του Α.Ε.Ι.. Διευκρινίζεται ότι η εν λόγω δυνατότητα παρέχεται προς εξαίρεση τυχόν εισοδημάτων που έχουν χορηγηθεί και εντάσσονται από φορολογικής απόψεως στην έννοια της επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς. Η εν λόγω διαδικασία ολοκληρώνεται έως 30.4.2021, προκειμένου η Επιτροπή Ερευνών να δύναται να αξιολογήσει τόσο τις απόψεις, όσο και τυχόν ένσταση του υπόχρεου, σε περιπτώσεις που ζητείται ο επαναπροσδιορισμός του οφειλόμενου ποσού για τα έτη 2000, 2001 και 2002 και ο υπόχρεος δεν έχει τη δυνατότητα προσκόμισης αντιγράφων των φορολογικών του δηλώσεων,

- ο **υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986** στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα εισοδήματα, των οποίων την εξαίρεση αιτείται, την αιτιολογία εξαίρεσής τους σύμφωνα με τα όσα εκτέθηκαν στο υποκεφάλαιο Ι του Κεφαλαίου Β΄ της παρούσας, καθώς και το ότι αυτά εντάσσονται στα εισοδήματα που έχουν χορηγηθεί από την Α.Α.Δ.Ε.

Επιπλέον των ως άνω στοιχείων, σε περίπτωση που αυτά δεν επαρκούν για την απόδειξη των ισχυρισμών του υπόχρεου, ανάλογα με την υπό κρίση περίπτωση, κάθε υπόχρεος δύναται να προσκομίσει:

- αντίγραφα καταστάσεων οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Έντυπο Ε3), όπως αυτά υποβλήθηκαν προς την αρμόδια φορολογική αρχή, τα οποία μπορούν να εξαχθούν από τις ηλεκτρονικές υπηρεσίες «taxisnet» της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης (Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.) εφόσον είναι διαθέσιμα για το έτος αναφοράς,
- βεβαίωση αποδοχών από δημόσιους φορείς (π.χ. Α.Ε.Ι., Δημόσια Ι.Ε.Κ., Ι.Ε.Π., Κ.Ε.Κ., νοσοκομεία) δυνάμει των οποίων προκύπτει το ακριβές ποσό των αποδοχών των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων που εντάσσεται στις εξαιρέσεις (π.χ. εισόδημα από άσκηση διδακτικού έργου στο Ε.Α.Π., την άσκηση κλινικού έργου, συμμετοχή στην ολόημερη λειτουργία κλπ),
- κάθε άλλο είδους έγγραφο ή δικαιολογητικό κρίνει αναγκαίο ο υπόχρεος για την απόδειξη εισοδημάτων που εμπίπτουν σε μια από τις ως άνω εξαιρέσεις (π.χ. συμβάσεις για την εκμετάλλευση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, αντίγραφα μισθοδοσίας για την ειδική αμοιβή κλινικού και εργαστηριακού έργου, συμβάσεις ανάθεσης έργου κλπ),
- υπεύθυνη δήλωση του υπόχρεου στην οποία να δηλώνονται τα στοιχεία των εταιριών στις οποίες μετέχει ο υπόχρεος (επωνυμία και ΑΦΜ) και το καθαρό εισόδημα που είχε ανά εταιρία ανά έτος, καθώς και το είδος του εισοδήματος (μέρισμα ή διανομή κερδών). Σημειώνεται ότι ο υπόχρεος καλείται να δηλώσει εάν μέσω της εταιρίας ασκούσε παροχή υπηρεσιών συναφή με το γνωστικό του αντικείμενο και την επιστήμη του ή η συμμετοχή του σε αυτή ήταν στο πλαίσιο επενδυτικής δραστηριότητας,
- έγγραφα ή λοιπά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο σκοπός και οι δραστηριότητες των εταιριών στις οποίες συμμετέχει ο υπόχρεος, αντίγραφα καταστατικού των εταιριών στις οποίες μετέχει όπως αυτά έχουν κατατεθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕ.ΜΗ) και έγγραφο από το οποίο προκύπτουν οι Κωδικοί Αριθμοί Δραστηριότητας της εταιρίας (Κ.Α.Δ.),
- αντίγραφα βεβαιώσεων καταβολής μερισμάτων ή διανομής κερδών,
- κάθε άλλο έγγραφο ή δικαιολογητικό κρίνει αναγκαίο ο υπόχρεος για την απόδειξη εισοδημάτων που εμπίπτουν σε μια από τις ως άνω εξαιρέσεις.

### III. Συμψηφισμός οφειλών

Εάν ο υπόχρεος κατά τα παρελθόντα έτη έχει καταβάλει μέρος ή το σύνολο των οφειλών που απορρέουν από την υποχρέωσή του για απόδοση του ποσοστού του επτά τοις εκατό (7%), και οι

εν λόγω καταβολές δεν έχουν συνυπολογιστεί από τον Ε.Λ.Κ.Ε. του Α.Ε.Ι., ο υπόχρεος δύναται να αιτηθεί τον συμψηφισμό των εν λόγω οφειλών έως το ύψος του ποσού που έχει ήδη εξοφλήσει. Επισημαίνεται ότι λόγω της υποχρέωσης έκδοσης της πράξης του έτους 1999 χωριστά από τα λοιπά παρελθόντα έτη, αν τυχόν έχει καταβληθεί ποσό πλεονάζον από το οφειλόμενο για τα έτη 2000 έως 2017, αυτό δύναται να συμψηφιστεί με τυχόν οφειλή του υπόχρεου για το έτος 1999. Διευκρινίζεται ότι τυχόν καταβολή ποσών από καθηγητές και υπηρετούντες λέκτορες πλήρους απασχόλησης για οφειλές παρελθόντων ετών, η οποία υπερβαίνει το ύψος του επτά τοις εκατό (7%) επί του καθαρού εισοδήματος που προέρχεται από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, δεν δύναται να συμψηφιστεί με απαιτήσεις του Ε.Λ.Κ.Ε., κατά των υπόχρεων, που γεννήθηκαν από το έτος 2018 ή θα γεννηθούν κατά τα επόμενα έτη.

**IV. Εσφαλμένος προσδιορισμός του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση που ο Καθηγητής ή υπηρετών λέκτορας διέκοψε την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας εντός δύο (2) μηνών από την ημερομηνία διορισμού του ή την ημερομηνία ένταξής του σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης**

Ο Καθηγητής ή υπηρετών λέκτορας, ο οποίος ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα ατομικώς ή μέσω εταιρίας, πριν τον διορισμό του ή την ένταξή του σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης, δεν είναι υπόχρεος απόδοσης του ποσοστού του επτά τοις εκατό (7%), υπό την προϋπόθεση ότι σταμάτησε την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο (2) μηνών από την ημερομηνία διορισμού του ή την ημερομηνία που εντάχθηκε σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης.

Σε περίπτωση που η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης εξέδωσε πράξη προσδιορισμού οφειλής κατά Καθηγητή ή υπηρετούντος λέκτορα, ο οποίος διέκοψε την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας εντός της ως άνω προθεσμίας, δύναται να ασκήσει ένσταση κατά της πράξης, ζητώντας την ακύρωσή της. Προς απόδειξη του περιεχομένου της ένστασής του, ο Καθηγητής ή υπηρετών λέκτορας οφείλει να προσκομίσει:

- ο αντίγραφο της διακοπής εργασιών ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ή/και
- ο δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτει η αποχώρηση από τη συμμετοχή σε εταιρίες, των οποίων ο σκοπός και οι δραστηριότητές τους σχετίζονται με το γνωστικό αντικείμενο και την οικεία επιστήμη του Καθηγητή ή υπηρετούντος λέκτορα.

Επιπλέον, ο υπόχρεος δύναται είτε να προσκομίσει, είτε να αιτηθεί την αυτεπάγγελτη αναζήτηση εγγράφων από τη Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. των αποφάσεων που αφορούν στην υπηρεσιακή του κατάσταση (π.χ. απόφαση του αρμοδίου οργάνου για τον διορισμό του

Καθηγητή ή υπηρετούντος λέκτορα ή την ένταξή του σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης όπως δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως).

**Ν. Αναγκαστική είσπραξη των οφειλών των Καθηγητών και υπηρετούντων λεκτόρων πλήρους απασχόλησης των Α.Ε.Ι. που δεν καταβλήθηκαν εμπροθέσμως**

Οι οφειλές των υπόχρεων που αφορούν στα παρελθόντα έτη, καθώς και στο έτος 2018 και εξής, εάν δεν εξοφλήθηκαν εμπροθέσμως προς τη Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 165788/Ζ2/4.12.2020 Κοινή Υπουργική Απόφαση (Β'5351), εισπράττονται αναγκαστικά μέσω των Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) και με το άρθρο 8 της ως άνω απόφασης, ανεξαρτήτως εάν η μη εμπρόθεσμη εξόφληση αφορά το σύνολο του οφειλόμενου ποσού ή την καταβολή μιας επιμέρους δόσης.

Παρακαλούνται όλα τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα και οι Ειδικοί Λογαριασμοί Κονδυλίων Έρευνας των Α.Ε.Ι. να ενημερώσουν με κάθε πρόσφορο μέσο τους Καθηγητές και υπηρετούντες λέκτορες πλήρους απασχόλησης των Α.Ε.Ι., που ασκούσαν ή ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, σχετικά με την διαδικασία προσδιορισμού των οφειλών από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς ή/και μέσω εταιρίας, και να προβούν στις δέουσες ενέργειες για την εφαρμογή των διατάξεων που αναλύθηκαν στην παρούσα.

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ**

**ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΔΙΓΑΛΑΚΗΣ**

Πίνακας Αποδεκτών

Πρυτάνεις/Προέδρους Δ.Ε.:

1. Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών
2. Εθνικού Μετσόβιου Πολυτεχνείου
3. Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών
4. Γεωπονικού Πανεπιστημίου Αθηνών
5. Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης
6. Χαροκοπείου Πανεπιστημίου
7. Παντείου Πανεπιστημίου
8. Πανεπιστημίου Πειραιώς
9. Πανεπιστημίου Μακεδονίας
10. Πανεπιστημίου Πατρών
11. Πανεπιστημίου Ιωαννίνων
12. Δημοκρίτειου Πανεπιστημίου Θράκης
13. Πανεπιστημίου Κρήτης
14. Πολυτεχνείου Κρήτης
15. Πανεπιστημίου Αιγαίου
16. Ιονίου Πανεπιστημίου
17. Πανεπιστημίου Θεσσαλίας
18. Πανεπιστημίου Πελοποννήσου
19. Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας
20. Διεθνούς Πανεπιστημίου της Ελλάδος
21. Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής
22. Ελληνικού Μεσογειακού Πανεπιστημίου
23. Ανώτατης Σχολής Καλών Τεχνών
24. Ανώτατης Σχολής Παιδαγωγικής και Τεχνολογικής Εκπαίδευσης

Εσωτερική διανομή

1. Γραφείο κ. Υπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Ανώτατης Εκπαίδευσης
3. Γραφείο Γενικού Διευθυντή Ανώτατης Εκπαίδευσης



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ  
ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Ε.Ι.  
Α.Φ.Μ.  
Δ.Ο.Υ.

Αριθμός Πράξης: \_\_\_\_/\_\_\_\_  
Έτος αναφοράς: 1999

**ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΟΦΕΙΛΗΣ**  
**(άρθρο 23 παρ. 3 του ν. 4009/2011, όπως ισχύει)**

Η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε.,

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:
  - α. της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011 (Α΄198),
  - β. του άρθρου 35 του ν. 4559/2018 (Α΄142),
  - γ. του άρθρου 29 του ν. 4713/2020 (Α΄147),
  - δ. του άρθρου 68 του ν. /2020 (Α΄ 242),
  - ε. του ν. 4485/2017 (Α΄114).
2. Τις διατάξεις:
  - α. της υπό στοιχεία 165788/Ζ2/4.12.2020 Απόφασης των Υφυπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και του Διοικητική της Α.Α.Δ.Ε. (Β΄5351),
  - β. της υπό στοιχεία 166485/Ζ2/7.12.2020 Απόφασης του Υφυπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων (Β΄5397).
3. Τις διατάξεις:
  - α. του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της Οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων),
  - β. του ν.4624/2019 (Α΄137),
  - γ. της υπό στοιχεία ΠΟΛ 1154/2018 απόφασης (Β΄3253).
4. Την υπό στοιχεία \_\_\_\_\_ Πράξη Πρύτανη με την οποία συγκροτήθηκε η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε..
5. Το γεγονός ότι ο \_\_\_\_\_ (Όνοματεπώνυμο), ο οποίος διορίστηκε ως Καθηγητής/υπηρετών λέκτορας του Ιδρύματος δυνάμει της υπ' αριθμ. \_\_\_\_\_ πράξης Πρύτανη του Α.Ε.Ι. (Γ΄ \_\_\_\_/\_\_\_\_):
  - α. είχε την ιδιότητα του Καθηγητή/υπηρετούντος λέκτορα πλήρους απασχόλησης του Α.Ε.Ι. καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 1999 ή για το χρονικό διάστημα \_\_\_\_/\_\_\_\_ έως \_\_\_\_/\_\_\_\_ του έτους 1999,
  - β. είχε αποκτήσει εισοδήματα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς κατά το έτος 1999, σύμφωνα με τα φορολογικά στοιχεία που χορηγήθηκαν από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων και το ύψος αυτών ανέρχεται στο ποσό των \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) ευρώ,
  - γ. έχει καταβάλει ποσό ύψους \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) ευρώ που αφορά στην υποχρέωση απόδοσης ποσοστού επί των εισοδημάτων του από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος για το έτος αναφοράς 1999 /δεν έχει αποδώσει έως σήμερα ποσοστό επί των εισοδημάτων

του που προέρχονται από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος για το έτος αναφοράς 1999, σύμφωνα με τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε..

### Αποφασίζει

Την έκδοση πράξης προσδιορισμού οφειλής της περ. γ' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, στα κάτωθι στοιχεία:

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	
Όνομα	
Επίθετο	
Πατρώνυμο	
Ιδιότητα	
ΑΦΜ	
Δ.Ο.Υ.	
Περιοχή, οδός, αριθμός, ΤΚ	

Β. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΗΣ ΕΤΟΥΣ 1999		
A/A	Στήλη Α' Ετήσιο καθαρό εισόδημα σύμφωνα με τα χορηγούμενα από την Α.Α.Δ.Ε. στοιχεία	Στήλη Β' Οφειλόμενο Ποσό (ευρώ) 7%*Ποσό στήλης Α'
Εισόδημα από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα		
	Συνολικό οφειλόμενο ποσό	
	Καταβληθέν ποσό για το 1999	(-)
	<b>Υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό</b>	

Ο υπόχρεος οφείλει όπως καταβάλει το ποσό των \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας στον κάτωθι τραπεζικό λογαριασμό του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου \_\_\_\_\_ με αιτιολογία κατάθεσης \_\_\_\_\_

**IBAN:**

**Επωνυμία Τράπεζας:**

### Σημειώσεις

- Κατά της παρούσας δύναται να υποβληθεί **ένσταση** ενώπιον της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. **εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών** από την ημερομηνία κοινοποίησης της παρούσας σύμφωνα με την περ. ιγ' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011 (Α'195), όπως ισχύει, και την υπό στοιχεία

- 166485/Ζ2/7.12.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων (Β'5397), προσκομίζοντας τα απαιτούμενα ανά περίπτωση δικαιολογητικά, έγγραφα ή στοιχεία.
2. Ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει αίτημα ρύθμισης, περί τμηματικής καταβολής της ως άνω οφειλής εντός δέκα (10) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της παρούσας. Τυχόν απώλεια της ως άνω προθεσμίας ή μη εμπρόθεσμης καταβολής μίας δόσης, σε περίπτωση αποδοχής του αιτήματος ρύθμισης οφειλής, ισοδυναμεί με απώλεια του δικαιώματος ρύθμισης του οφειλόμενου ποσού. Οι δόσεις είναι ισόποσες και μηνιαίες, ενώ ο μέγιστος αριθμός αυτών δεν δύναται να υπερβεί τις δώδεκα (12).
  3. Εάν παρέλθει άπρακτη η άνω προθεσμίας εφάπαξ εξόφλησης ή εμπρόθεσμης καταβολής μίας (1) δόσης σε περίπτωση ρύθμισης της οφειλής, ο Π.Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. οφείλει όπως αποστείλει τα απαιτούμενα στοιχεία προς βεβαίωση στην κατά τόπον αρμόδια Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου, προκειμένου το ως άνω οφειλόμενο ποσό να εισπραχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε..

**Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε.**

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ  
ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Ε.Ι.  
Α.Φ.Μ.  
Δ.Ο.Υ.

Αριθμός Πράξης: \_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
Έτη αναφοράς: 2000 έως 2017

**ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΟΦΕΙΛΗΣ**  
**(άρθρο 23 παρ. 3 του ν. 4009/2011, όπως ισχύει)**

Η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε.,

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:
  - α. της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011 (Α' 198),
  - β. του άρθρου 35 του ν. 4559/2018 (Α' 142),
  - γ. του άρθρου 29 του ν. 4713/2020 (Α' 147),
  - δ. του άρθρου 68 του ν. /2020 (Α' 242),
  - ε. του ν. 4485/2017 (Α' 114).
2. Τις διατάξεις:
  - α. της υπό στοιχεία 165788/Ζ2/4.12.2020 Απόφασης των Υφυπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και του Διοικητική της Α.Α.Δ.Ε. (Β' 5351),
  - β. της υπό στοιχεία 166485/Ζ2/7.12.2020 Απόφασης του Υφυπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων (Β' 5397).
3. Τις διατάξεις:
  - α. του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της Οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων),
  - β. του ν.4624/2019 (Α' 137),
  - γ. της υπό στοιχεία ΠΟΛ 1154/2018 απόφασης (Β' 3253).

Την υπό στοιχεία \_\_\_\_\_ Πράξη Πρύτανη με την οποία συγκροτήθηκε η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε..
4. Το γεγονός ότι ο \_\_\_\_\_ (Όνοματεπώνυμο), ο οποίος διορίστηκε ως Καθηγητής/υπηρετών λέκτορας του Ιδρύματος δυνάμει της υπ' αριθμ. \_\_\_\_\_ πράξης Πρύτανη του Α.Ε.Ι. (Γ' \_\_\_\_/\_\_\_\_):
  - α. είχε την ιδιότητα του Καθηγητή/υπηρετούντος λέκτορα πλήρους απασχόλησης του Α.Ε.Ι. κατά τα έτη \_\_\_\_\_,
  - β. είχε αποκτήσει εισοδήματα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας κατά τα έτη \_\_\_\_\_
5. Τις από \_\_\_\_\_ απόψεις του Καθηγητή/υπηρετούντος λέκτορα και τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά, έγγραφα και στοιχεία/Την άπρακτη πάροδο της προθεσμίας υποβολής απόψεων του Καθηγητή/υπηρετούντος λέκτορα.

## Αποφασίζει

Την έκδοση πράξης προσδιορισμού οφειλής της περ. γ' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, στα κάτωθι στοιχεία:

<b>Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>	
Όνομα	
Επίθετο	
Πατρώνυμο	
Ιδιότητα	
ΑΦΜ	
Δ.Ο.Υ.	
Περιοχή, οδός, αριθμός, ΤΚ	

<b>Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΤΟΜΙΚΩΣ</b>			
Έτη	Στήλη Α'	Στήλη Β'	Στήλη Γ'
	Καθαρό εισόδημα σύμφωνα με τα χορηγούμενα στοιχεία από την Α.Α.Δ.Ε.	Καθαρό εισόδημα που λαμβάνεται υπ' όψιν για τον προσδιορισμό βάσει των απόψεων	Οφειλόμενο Ποσό 7%*Ποσό στήλης Β'
2000			
2001			
2002			
2003			
2004			
2005			
2006			
2007			
2008			
2009			
2010			
2011			
2012			
2013			
2014			
2015			
2016			
2017			
Συνολικό οφειλόμενο ποσό			
Καταβληθέν ποσό για τα έτη 2000 έως 2017			(-)
<b>Υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό</b>			

Ο υπόχρεος οφείλει όπως καταβάλει το ποσό των \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας στον κάτωθι τραπεζικό λογαριασμό του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου \_\_\_\_\_ με αιτιολογία κατάθεσης \_\_\_\_\_

**IBAN:**

**Επωνυμία Τράπεζας:**

#### Σημειώσεις

4. Κατά της παρούσας δύναται να υποβληθεί **ένσταση** ενώπιον της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. **εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών** από την ημερομηνία κοινοποίησης της παρούσας σύμφωνα με την περ. ιγ' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011 (Α'195), όπως ισχύει, και την υπό στοιχεία 166485/Ζ2/7.12.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων (Β'5397), προσκομίζοντας τα απαιτούμενα ανά περίπτωση δικαιολογητικά, έγγραφα ή στοιχεία.
5. Ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει αίτημα ρύθμισης, περί τμηματικής καταβολής της ως άνω οφειλής εντός δέκα (10) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της παρούσας. Τυχόν απώλεια της ως άνω προθεσμίας ή μη εμπρόθεσμης καταβολής μίας δόσης, σε περίπτωση αποδοχής του αιτήματος ρύθμισης οφειλής, ισοδυναμεί με απώλεια του δικαιώματος ρύθμισης του οφειλόμενου ποσού. Οι δόσεις είναι ισόποσες και μηνιαίες, ενώ ο μέγιστος αριθμός αυτών ανέρχεται κατ' ανώτατο όριο στο λόγο του συνολικού οφειλόμενου ποσού όλων των ετών προς το ένα δωδέκατο (1/12) του ακαθάριστου μηνιαίου εισοδήματος του τελευταίου φορολογικού έτους του υπόχρεου και δεν δύναται να περνά τις διακόσιες σαράντα (240).
6. Εάν παρέλθει άπρακτη η άνω προθεσμία εφάπαξ εξόφλησης ή εμπρόθεσμης καταβολής μίας (1) δόσης σε περίπτωση ρύθμισης της οφειλής, ο Π.Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. οφείλει όπως αποστείλει τα απαιτούμενα στοιχεία προς βεβαίωση στην κατά τόπον αρμόδια Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου, προκειμένου το ως άνω οφειλόμενο ποσό να εισπραχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε..

**Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε.**

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ΄

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ  
ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Ε.Ι.  
Α.Φ.Μ.  
Δ.Ο.Υ.

Αριθμός Πράξης: \_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
Έτη αναφοράς: 2016 έως 2017

**ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΟΦΕΙΛΗΣ**  
**(άρθρο 23 παρ. 3 του ν. 4009/2011, όπως ισχύει)**

Η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε.,

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:
  - α. της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011 (Α' 198),
  - β. του άρθρου 35 του ν. 4559/2018 (Α' 142),
  - γ. του άρθρου 29 του ν. 4713/2020 (Α' 147),
  - δ. του άρθρου 68 του ν. /2020 (Α' 242),
  - ε. του ν. 4485/2017 (Α' 114).
2. Τις διατάξεις:
  - α. της υπό στοιχεία 165788/Ζ2/4.12.2020 Απόφασης των Υφυπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και του Διοικητική της Α.Α.Δ.Ε. (Β' 5351),
  - β. της υπό στοιχεία 166485/Ζ2/7.12.2020 Απόφασης του Υφυπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων (Β' 5397).
3. Τις διατάξεις:
  - α. του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της Οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων),
  - β. του ν.4624/2019 (Α' 137),
  - γ. της υπό στοιχεία ΠΟΛ 1154/2018 απόφασης (Β' 3253).

Την υπό στοιχεία \_\_\_\_\_ Πράξη Πρύτανη με την οποία συγκροτήθηκε η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε..
4. Το γεγονός ότι ο \_\_\_\_\_ (Ονοματεπώνυμο), ο οποίος διορίστηκε ως Καθηγητής/υπηρετών λέκτορας του Ιδρύματος δυνάμει της υπ' αριθμ. \_\_\_\_\_ πράξης Πρύτανη του Α.Ε.Ι. (Γ' \_\_\_\_/\_\_\_\_):
  - α. είχε την ιδιότητα του Καθηγητή/υπηρετούντος λέκτορα πλήρους απασχόλησης του Α.Ε.Ι. κατά τα έτη 2016 και 2017,
  - β. είχε αποκτήσει εισοδήματα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω εταιρίας κατά τα έτη 2016 και 2017.
5. Τις από \_\_\_\_\_ απόψεις του Καθηγητή/υπηρετούντος λέκτορα και τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά, έγγραφα και στοιχεία/Την άπρακτη πάροδο της προθεσμίας υποβολής απόψεων του Καθηγητή/υπηρετούντος λέκτορα.

## Αποφασίζει

Την έκδοση πράξης προσδιορισμού οφειλής της περ. γ' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, στα κάτωθι στοιχεία:

<b>Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>	
Όνομα	
Επίθετο	
Πατρώνυμο	
Ιδιότητα	
ΑΦΜ	
Δ.Ο.Υ.	
Περιοχή, οδός, αριθμός, ΤΚ	

<b>Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΜΕΣΩ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ)</b>			
	<b>Στήλη Α'</b>	<b>Στήλη Β'</b>	<b>Στήλη Γ'</b>
<b>Έτη</b>	<b>Ετήσιο καθαρό εισόδημα από μερίσματα σύμφωνα με τα χορηγούμενα στοιχεία από την Α.Α.Δ.Ε.</b>	<b>Ετήσιο καθαρό εισόδημα που λαμβάνεται υπ' όψιν μετά την υποβολή απόψεων του υπόχρεου</b>	<b>Οφειλόμενο Ποσό 7%*Ποσό στήλης Β'</b>
2016			
2017			
<b>Συνολικό οφειλόμενο ποσό από μερίσματα</b>			

<b>Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΜΕΣΩ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ)</b>			
	<b>Στήλη Α'</b>	<b>Στήλη Β'</b>	<b>Στήλη Γ'</b>
<b>Έτη</b>	<b>Ετήσιο καθαρό εισόδημα από μερίσματα σύμφωνα με τα χορηγούμενα στοιχεία από την Α.Α.Δ.Ε.</b>	<b>Ετήσιο καθαρό εισόδημα που λαμβάνεται υπ' όψιν μετά την υποβολή απόψεων του υπόχρεου</b>	<b>Οφειλόμενο Ποσό 7%*Ποσό στήλης Β'</b>
2016			
2017			
<b>Συνολικό οφειλόμενο ποσό από διανομή κερδών</b>			

Συνολικό οφειλόμενο ποσό από μερίσματα 2016- 2017	
Συνολικό οφειλόμενο ποσό από διανομή κερδών 2016- 2017	
Καταβληθέν ποσό για έτη 2016-2017	
<b>Υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό</b>	



Ο υπόχρεος οφείλει όπως καταβάλει το ποσό των \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας στον κάτωθι τραπεζικό λογαριασμό του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου \_\_\_\_\_ με αιτιολογία κατάθεσης \_\_\_\_\_

**IBAN:**

**Επωνυμία Τράπεζας:**

### Σημειώσεις

7. Κατά της παρούσας δύναται να υποβληθεί **ένσταση** ενώπιον της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. **εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών** από την ημερομηνία κοινοποίησης της παρούσας σύμφωνα με την περ. ιγ' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011 (Α'195), όπως ισχύει, και την υπό στοιχεία 166485/Ζ2/7.12.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων (Β'5397), προσκομίζοντας τα απαιτούμενα ανά περίπτωση δικαιολογητικά, έγγραφα ή στοιχεία.
8. Ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει αίτημα ρύθμισης, περί τμηματικής καταβολής της ως άνω οφειλής εντός δέκα (10) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της παρούσας. Τυχόν απώλεια της ως άνω προθεσμίας ή μη εμπρόθεσμης καταβολής μίας δόσης, σε περίπτωση αποδοχής του αιτήματος ρύθμισης οφειλής, ισοδυναμεί με απώλεια του δικαιώματος ρύθμισης του οφειλόμενου ποσού. Οι δόσεις είναι ισόποσες και μηνιαίες, ενώ ο μέγιστος αριθμός αυτών ανέρχεται κατ' ανώτατο όριο στις είκοσι τέσσερις (24).
9. Εάν παρέλθει άπρακτη η άνω προθεσμία εφάπαξ εξόφλησης ή εμπρόθεσμης καταβολής μίας (1) δόσης σε περίπτωση ρύθμισης της οφειλής, ο Π.Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. οφείλει όπως αποστείλει τα απαιτούμενα στοιχεία προς βεβαίωση στην κατά τόπον αρμόδια Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου, προκειμένου το ως άνω οφειλόμενο ποσό να εισπραχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε..

**Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε.**

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ΄

ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ  
ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Ε.Ι.  
Α.Φ.Μ.  
Δ.Ο.Υ.

Αριθμός Πράξης: \_\_\_\_/\_\_\_\_  
Έτος αναφοράς: 2018

**ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΟΦΕΙΛΗΣ**  
(άρθρο 23 παρ. 3 του ν. 4009/2011, όπως ισχύει)

Η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε.,

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:
  - α. της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011 (Α' 198),
  - β. του άρθρου 35 του ν. 4559/2018 (Α' 142),
  - γ. του άρθρου 29 του ν. 4713/2020 (Α' 147),
  - δ. του άρθρου 68 του ν. /2020 (Α' 242),
  - ε. του ν. 4485/2017 (Α' 114).
2. Τις διατάξεις:
  - α. της υπό στοιχεία 165788/Ζ2/4.12.2020 Απόφασης των Υφυπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και του Διοικητική της Α.Α.Δ.Ε. (Β' 5351),
  - β. της υπό στοιχεία 166485/Ζ2/7.12.2020 Απόφασης του Υφυπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων (Β' 5397).
3. Τις διατάξεις:
  - α. του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της Οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων),
  - β. του ν.4624/2019 (Α' 137),
  - γ. της υπό στοιχεία ΠΟΛ 1154/2018 απόφασης (Β' 3253).

Την υπό στοιχεία \_\_\_\_\_ Πράξη Πρύτανη με την οποία συγκροτήθηκε η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε..
4. Το γεγονός ότι ο \_\_\_\_\_ (Όνοματεπώνυμο), ο οποίος διορίστηκε ως Καθηγητής/υπηρετών λέκτορας του Ιδρύματος δυνάμει της υπ' αριθμ. \_\_\_\_\_ πράξης Πρύτανη του Α.Ε.Ι. (Γ' \_\_\_\_/\_\_\_\_):
  - α. είχε την ιδιότητα του Καθηγητή/υπηρετούντος λέκτορα πλήρους απασχόλησης του Α.Ε.Ι. καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2018,
  - β. είχε αποκτήσει εισοδήματα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας κατά το έτος 2018, σύμφωνα με τα φορολογικά στοιχεία που χορηγήθηκαν από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, και ειδικότερα: αα) το ποσό των \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_) από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ατομικώς, ββ) το ποσό των \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_) από μερίσματα, και γγ) το ποσό των \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_) από διανομή κερδών.

5. Τις από \_\_\_\_\_ απόψεις του Καθηγητή/υπηρετούντος λέκτορα και τα συνοποβαλλόμενα δικαιολογητικά, έγγραφα και στοιχεία/Την άπρακτη πάροδο της προθεσμίας υποβολής απόψεων του Καθηγητή/υπηρετούντος λέκτορα.

### Αποφασίζει

Την έκδοση πράξης προσδιορισμού οφειλής της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, στα κάτωθι στοιχεία:

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	
Όνομα	
Επίθετο	
Πατρώνυμο	
Ιδιότητα	
ΑΦΜ	
Δ.Ο.Υ.	
Περιοχή, οδός, αριθμός, ΤΚ	

Κατηγορίες εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα	Ετήσιο καθαρό εισόδημα σύμφωνα με τα στοιχεία της Α.Α.Δ.Ε.  Στήλη Α'	Ετήσιο καθαρό εισόδημα που λαμβάνεται υπ' όψιν για τον προσδιορισμού  Στήλη Β'	Οφειλόμενο Ποσό  7%*Ποσό στήλης Β'
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ατομικώς			
Μερίσματα			
Κέρδη από συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα			
Συνολικό οφειλόμενο ποσό			

Ο υπόχρεος οφείλει όπως καταβάλει το ποσό των \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας στον κάτωθι τραπεζικό λογαριασμό του Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου \_\_\_\_\_ με αιτιολογία κατάθεσης \_\_\_\_\_

**IBAN:**

**Επωνυμία Τράπεζας:**

### Σημειώσεις

10. Κατά της παρούσας δύναται να υποβληθεί **ένσταση** ενώπιον της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. εντός **αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών** από την ημερομηνία κοινοποίησης της παρούσας σύμφωνα με την περ. ιγ' της παρ.

- 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011 (Α'195), όπως ισχύει, και την υπό στοιχεία 166485/Ζ2/7.12.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων (Β'5397), προσκομίζοντας τα απαιτούμενα ανά περίπτωση δικαιολογητικά, έγγραφα ή στοιχεία.
11. Ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει αίτημα ρύθμισης, περί τμηματικής καταβολής της ως άνω οφειλής εντός δέκα (10) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της παρούσας. Τυχόν απώλεια της ως άνω προθεσμίας ή μη εμπρόθεσμης καταβολής μίας δόσης, σε περίπτωση αποδοχής του αιτήματος ρύθμισης οφειλής, ισοδυναμεί με απώλεια του δικαιώματος ρύθμισης του οφειλόμενου ποσού. Οι δόσεις είναι ισόποσες και μηνιαίες, ενώ η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της τελευταίας δόσης δεν δύναται να είναι μετά την 31<sup>η</sup>.12.2021.
  12. Εάν παρέλθει άπρακτη η άνω προθεσμία εφάπαξ εξόφλησης ή εμπρόθεσμης καταβολής μίας (1) δόσης σε περίπτωση ρύθμισης της οφειλής, ο Π.Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. οφείλει όπως αποστείλει τα απαιτούμενα στοιχεία προς βεβαίωση στην κατά τόπον αρμόδια Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου, προκειμένου το ως άνω οφειλόμενο ποσό να εισπραχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε..

**Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε.**

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε΄

**ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΩΝ  
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΠΡΑΞΕΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΟΦΕΙΛΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ**

<b>Οφειλές έτους 1999</b>	
<b>Ενέργειες</b>	<b>Προθεσμία ολοκλήρωσης ενεργειών</b>
Προσδιορισμός των οφειλών, έκδοση και κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού οφειλής	έως 31.12.2020
Δυνατότητα υποβολής ένστασης	τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της πράξης
Έκδοση απόφασης της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης επί ενστάσεων	εξήντα (60) ημέρες από την ημερομηνία υποβολής της ένστασης

<b>Οφειλές παρελθόντων ετών (2000 έως 2017)</b>	
<b>Ενέργειες</b>	<b>Προθεσμία ολοκλήρωσης ενεργειών</b>
Αποστολή ενημέρωσης της Μ.Ο.Δ.Υ προς υπόχρεους Καθηγητές και υπηρετούντες λέκτορες	έως 31.3.2021
Δυνατότητα υποβολής απόψεων των υπόχρεων	εξήντα (60) ημέρες από την κοινοποίηση της ενημέρωσης προς τον υπόχρεο
Προσδιορισμός των οφειλών και έκδοση των πράξεων προσδιορισμού οφειλής	ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή των απόψεων του υπόχρεου, άλλως από την άπρακτη πάροδο της προθεσμίας υποβολής
Δυνατότητα υποβολής ένστασης	τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού οφειλής
Έκδοση απόφασης της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης επί ενστάσεων	εξήντα (60) ημέρες από την ημερομηνία υποβολής της ένστασης

<b>Οφειλές έτους 2018</b>	
<b>Ενέργειες</b>	<b>Προθεσμία ολοκλήρωσης ενεργειών</b>
Αποστολή ενημέρωσης της Μ.Ο.Δ.Υ προς υπόχρεους Καθηγητές και υπηρετούντες λέκτορες	εξήντα (60) ημέρες από την έναρξη ισχύος της ΚΥΑ, έως 5.2.2021
Δυνατότητα υποβολής απόψεων των υπόχρεων	τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της ενημέρωσης
Προσδιορισμός των οφειλών και έκδοση των πράξεων προσδιορισμού οφειλής	εξήντα (60) ημέρες από την υποβολή των απόψεων του υπόχρεου, άλλως την άπρακτη πάροδο της προθεσμίας υποβολής
Δυνατότητα υποβολής ένστασης	τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού οφειλής
Έκδοση απόφασης της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης επί ενστάσεων	εξήντα (60) ημέρες από την ημερομηνία υποβολής της ένστασης

<b>Οφειλές έτους 2019 και εξής</b>	
<b>Ενέργειες</b>	<b>Προθεσμία ολοκλήρωσης ενεργειών</b>
Αποστολή ενημέρωσης της Μ.Ο.Δ.Υ προς υπόχρεους Καθηγητές και υπηρετούντες λέκτορες	εξήντα (60) ημέρες από την παραλαβή του αρχείου με τα φορολογικά στοιχεία των υπόχρεων από την Α.Α.Δ.Ε.
Δυνατότητα υποβολής απόψεων των υπόχρεων	τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της ενημέρωσης
Προσδιορισμός των οφειλών και έκδοση των πράξεων προσδιορισμού οφειλής	εξήντα (60) ημέρες από την υποβολή των απόψεων του υπόχρεου
Δυνατότητα υποβολής ένστασης	τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού
Έκδοση απόφασης της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης επί ενστάσεων	εξήντα (60) ημέρες από την ημερομηνία υποβολής της ένστασης