



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ  
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΤΜΗΜΑ Δ'

Απογευματινά ιατρεία

Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2009  
Αρ. Πρωτ.: Δ12 1115416ΕΞ2009-2.12 09

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδικας: 101 84 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες: Ε. Δασουράς  
Τηλέφωνο: 210.3375315-316 192  
ΦΑΞ: 210.3375001

ΠΡΟΣ:

**ΘΕΜΑ:** Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος των ιατρών από απογευματινά ιατρεία στα νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ..

Σε απάντησή του 27789/18.11.2009 εγγράφου σας, το οποίο μας στείλατε με τηλεομοιοτυπία, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 ορίζεται, ότι εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών είναι μεταξύ άλλων και οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού.
2. Με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 13 του ν.2889/2001 (ΦΕΚ Α 37) τα εισοδήματα των ιατρών του Ε.Σ.Υ., από την απογευματινή εργασία της παρ.1 του άρθρου 9 του ίδιου πιο πάνω νόμου, καθώς και αυτά των πανεπιστημιακών ιατρών από την απογευματινή εργασία των παρ. 1 και 4 του ίδιου άρθρου, όπως επίσης και η προβλεπόμενη στην επόμενη παράγραφο 6 του άρθρου αυτού ειδική αμοιβή για την παροχή κλινικού και εργαστηριακού έργου από πανεπιστημιακούς ιατρούς, που παρέχουν τις υπηρεσίες τους σε πανεπιστημιακές κλινικές, εργαστήρια ή μονάδες εγκατεστημένες σε νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. ή των Α.Ε.Ι., θεωρούνται ότι προέρχονται

από την άσκηση ιδιωτικού έργου και φορολογούνται σύμφωνα με τη διάταξη της παρ.2 , περίπτωση Ζ' του άρθρου 4 του ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) δηλαδή ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

3. Με την 1036821/256/0015/ΠΟΛ.1131/16.4.2002 διαταγή, έχει γίνει δεκτό, ότι οι αμοιβές των γιατρών του ΕΣΥ όλων των ειδικοτήτων καθώς και των Πανεπιστημιακών γιατρών (συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής αμοιβής) για τις προσφερόμενες υπηρεσίες τους στα απογευματινά ιατρεία των νοσοκομείων του ν.2889/2001 (ΦΕΚ Α' 37) υπάγονται στη διάταξη του άρθρου 2 παρ.5 περιπτ. β' του Κ.Β.Σ και ως εκ τούτου οι εν λόγω γιατροί απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων για τις εν λόγω αμοιβές.

4. Με τις διατάξεις της παρ.1 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 50 του ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται, ότι αν ο υπόχρεος δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτως. Σε περίπτωση τεκμαρτού προσδιορισμού του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές αυτοί ορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

5. Εξάλλου, με την Ε.2615/ΠΟΛ.71/19.2.1988 διαταγή μας, έχει διευκρινισθεί ότι, για την εξεύρεση του καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ελευθέριας επαγγελματίας, όταν δεν τηρούνται από τον υπόχρεο τα κατά τον Κ.Β.Σ. βιβλία και στοιχεία το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με βάση συντελεστής καθαρών αμοιβών. Σημειώνεται ότι, για τις αμοιβές από την άσκηση του επαγγέλματος του ιατρού ο συντελεστής καθαρών αμοιβών ανέρχεται σε 55% (Ε.16382/ΠΟΛ.371/29.12.1987 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ΦΕΚ Β' 749).

6. Από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει, ότι για τους ιατρούς, καθηγητές πανεπιστημίου ενταγμένους στο ΕΣΥ, που αποκτούν εισόδημα από την παροχή υπηρεσιών στα απογευματινά ιατρεία των νοσοκομείων του ΕΣΥ, στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2889/2001, λόγω απαλλαγής τους από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., θα πρέπει να έχουν εφαρμογή όσα έχουν γίνει δεκτά με την Ε.2615/ΠΟΛ.71/1988 διαταγή λαμβάνοντας υπόψη, ότι με τον ίδιο τρόπο προσδιορίζονται τα κέρδη τους και όταν, παρά την υποχρέωσή τους, δεν τηρούν βιβλία ή όταν τα τηρούν ανακριβώς. Το καθαρό τους εισόδημα

προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, 55% επί των καθαρίστων εφοίων τους. Τέλος, τονίζεται ότι τα παραπάνω ισχύουν με τη προϋπόθεση, ότι τα πρόσωπα αυτά δεν ασκούν το επάγγελμα του ιατρού μέσω ιδιωτικού ιατρείου.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος  
της Διεύθυνσης

Γ.Καβαλάκης

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

1. Γραφείο κ. Γενικού Διευθυντή Φορολογίας.
2. Γραφείο κ. Διευθυντή Δ. 12 (Γ. Καβαλάκης)
3. Δ/ση 12<sup>η</sup> - Τμήμα Α' (3) Φακ. Τεκμ. (1)

Κύριω Εξ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Δ12)

ΤΜΗΜΑ: Α

Αθήνα 18 Φεβρουαρίου 2002

Αριθμ. Πρωτ.1009135/182/Α0012

ΠΡΟΣ: Γ

Ταχ. Δ/νση: Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κώδ.:10184 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες:

Τηλέφωνο: 3375314-6

FAX : 3375001

**ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος των ιατρών  
από τα απογευματινά ιατρεία του ν. 2889/2001 (ΦΕΚ 37Α).**

Απαντώντας στο 1221 από 28-1-2002 έγγραφό σας, σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα εξής:

1. Με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 2889/2001 (ΦΕΚ 37Α) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι από 1-1-2002 επιτρέπεται στα νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. μετά το τακτικό ωράριο, η λειτουργία απογευματινών ιατρείων και η διενέργεια διαγνωστικών και θεραπευτικών πράξεων. Στα παραπάνω απογευματινά ιατρεία των νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ μπορούν να προσφέρουν τις υπηρεσίες τους: α) Οι Διευθυντές Ιατροί, β) οι Αναπληρωτές Διευθυντές Ιατροί, γ) οι Επιμελητές Α' Ιατροί και δ) πανεπιστημιακοί Ιατροί, που κατέχουν τίτλο ειδικότητας και εργάζονται σε πανεπιστημιακές κλινικές, εργαστήρια ή μονάδες, που είναι εγκατεστημένες στο νοσοκομείο.

2. Περαιτέρω, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 13 του ίδιου νόμου, τα εισοδήματα των Ιατρών του ΕΣΥ, από την απογευματινή εργασία της παραγρ. 1 του άρθρου 9 του νόμου αυτού, καθώς και αυτά των πανεπιστημιακών Ιατρών από την απογευματινή εργασία των παραγράφων 1 και 4 του ίδιου άρθρου, όπως επίσης και η προβλεπόμενη στην επόμενη παράγραφο 6 του άρθρου αυτού ειδική

αμοιβή για την παροχή κλινικού και εργαστηριακού έργου από πανεπιστημιακούς ιατρούς, που παρέχουν τις υπηρεσίες τους σε πανεπιστημιακές κλινικές, εργαστήρια ή μονάδες εγκατεστημένες σε νοσοκομεία του ΕΣΥ ή των ΑΕΙ, θεωρούνται ότι προέρχονται από άσκηση ιδιωτικού έργου και φορολογούνται σύμφωνα με τη διάταξη της παραγρ. 2, περίπτωση Ζ' του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151Α').

3. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι το εισόδημα που αποκτούν οι ιατροί από τη παροχή υπηρεσιών στα απογευματινά ιατρεία των νοσοκομείων που προβλέπονται από το ν. 2889/2001 είναι εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κατά την καταβολή παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών.

4. Οι διευθύνσεις Τελών και Ειδικών Φορολογιών, καθώς και Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων προς τις οποίες κοινοποιείται το παρόν με φωτοαντίγραφο του ερωτήματος, παρακαλούνται για τις δικές τους ενέργειες.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Προσταγμένη της Γραμματείας



Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΔΗΜ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

#### ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Γεν. Δ/ντή Φορολογίας στο 63 & 65/31-1-02 επισ/κά (20)
  2. Δ/νση 12η - Τμήμα Α' Φακ. Τεκμ.
  3. Δ/νση Τελών και Ειδικών Φορολογιών (με φωτοαντίγραφο του ερωτήματος)
  4. Δ/νση Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (με φωτοαντίγραφο του ερωτήματος)
- Η.Π. 20/2/2002/ΚΤ

2310948026

σε. 45



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 15ης ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα, 16 Απριλίου 2002  
Αρ.Πρωτ.: 1036821/256/0015  
ΠΟΛ.: 1131

Προς:  
Ως Π.Δ.

Ταχ.Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ.Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες : Μ. Σταρά  
Τηλέφωνο : 3627090

**ΘΕΜΑ:** Εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. για τις αμοιβές των ιατρών, που παρέχουν υπηρεσίες στα απογευματινά ιατρεία του ν. 2889/2001 (ΦΕΚ 37 Α').

Σχετικά με το παραπάνω θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής:

**Ι. ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΠΟΓΕΥΜΑΤΙΝΩΝ ΙΑΤΡΕΙΩΝ**

1. Με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 2889/2001 (ΦΕΚ 37 Α') μεταξύ άλλων ορίζεται ότι από 1.1.2002 επιτρέπεται στα νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. μετά το τακτικό ωράριο, η λειτουργία απογευματινών ιατρείων και η διενέργεια διαγνωστικών και θεραπευτικών πράξεων. Στα παραπάνω απογευματινά ιατρεία των νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. μπορούν να προσφέρουν τις υπηρεσίες τους: α) Οι Διευθυντές Ιατροί, β) οι Αναπληρωτές Διευθυντές Ιατροί, γ) οι Επιμελητές Α' Ιατροί και δ) Πανεπιστημιακοί Ιατροί, που κατέχουν τίτλο ειδικότητας και εργάζονται σε πανεπιστημιακές κλινικές, εργαστήρια ή μονάδες, που είναι εγκατεστημένες στο νοσοκομείο.

Συμφωνα με την ίδια παράγραφο 2 τα ωράρια απογευματινής απασχόλησης καθορίζονται με απόφαση του Διοικητή κάθε νοσοκομείου.

Η αμοιβή σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου καταβάλλεται απευθείας στο νοσοκομείο από τον εξεταζόμενο ασθενή.

2. Οι γιατροί οι οποίοι προσφέρουν τις υπηρεσίες τους στα ως άνω απογευματινά ιατρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του ίδιου νόμου, απαγορεύεται από 1.1.2002 να ασκούν ιδιωτικό ιατρείο.

3. Περαιτέρω με το άρθρο 6 της Κοινής Απόφασης του Υπ. Οικονομικών & Υπ. Υγείας και Πρόνοιας (Αριθμ. Υ 4α/ΓΠ ΟΙΚ 40620 – ΦΕΚ 1648 Β'/2001) καθορίζεται το ποσοστό της αμοιβής που καταβάλλεται στους ιατρούς καθώς και το ποσό της ειδικής αμοιβής που καταβάλλεται στους Πανεπιστημιακούς γιατρούς. Η ειδική αμοιβή καταβάλλεται με ξεχωριστές μισθοδοτικές καταστάσεις και θα υπόκειται στις νόμιμες κρατήσεις.
4. Περαιτέρω με την παράγραφο 5 του άρθρου 11 του ν. 2889/2001 η αμοιβή που καταβάλλεται στους γιατρούς του ΕΣΥ καθώς και η ειδική αμοιβή που καταβάλλεται στους Πανεπιστημιακούς γιατρούς φορολογείται σύμφωνα με το Άρθρο 4 παρ. 2 περίπτ. 7 του ν. 2238/1994 (ως εισόδημα δηλαδή από ελευθέρια επαγγέλματα).

## II. ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 5 περίπτωση β' όπως ισχύουν και τα όσα διευκρινίζονται με την παράγραφο 3 περίπτωση β' της εγκυκλίου 1082121/ΠΟΛ.1206/17-7-96 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του π.δ/τος 134/1996 (ΦΕΚ Α' 105) απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με το εργοδότη τους με οποιαδήποτε νομική σχέση (π.χ. μίσθωση έργου), που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη, με τις εξής προϋποθέσεις:

- α. Δεν έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία.
- β. Παρέχουν υπηρεσίες σε πρόσωπα του άρθρου 2 παρ. 3 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.λπ.).

Κριτήρια για την απόδειξη ύπαρξης δεσμών εξάρτησης, αποτελούν ιδίως, η σταθερή απασχόληση, η παρουσία τους στο χώρο εργασίας του εργοδότη, η περιοδικότητα στην καταβολή της αμοιβής κ.λπ.

## III. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Έπειτα από τα προαναφερόμενα και ειδικότερα το ότι οι γιατροί οι οποίοι προσφέρουν τις υπηρεσίες τους στα απογευματινά ιατρεία των νοσοκομείων παύουν να παρέχουν υπηρεσίες ιδιωτικώς, απασχολούνται σταθερά συγκεκριμένες ώρες και ημέρες την εβδομάδα, ότι τις υπηρεσίες τους τις παρέχουν στο χώρο των νοσοκομείων, ή στα ιδιωτικά τους ιατρεία (Απόφαση 45653/21-12-2001) τα οποία όμως λειτουργούν

ως τμήματα των απογευματινών ιατρείων των νοσοκομείων, την περιοδικότητα του χρόνου καταβολής της αμοιβής η οποία καθορίζεται με διάταξη νόμου, οι αμοιβές των γιατρών του ΕΣΥ όλων των ειδικοτήτων καθώς και των Πανεπιστημιακών γιατρών (συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής αμοιβής) για τις προσφερόμενες υπηρεσίες τους στα απογευματινά ιατρεία των νοσοκομείων του ν. 2889/2001 (ΦΕΚ 37 Α') υπάγονται στην προαναφερόμενη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 5 περίπτ. β' και ως εκ τούτου οι εν λόγω γιατροί απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων για τις εν λόγω αμοιβές.

Συνεπώς για την καταβολή των ως άνω αμοιβών στους δικαιούχους ιατρούς εκδίδονται από τον καταβάλλοντα την αμοιβή (Νοσοκομείο) αθεώρητες αποδείξεις δαπανών κατά τα ειδικότερα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ.

Για την ειδική αμοιβή των πανεπιστημιακών ιατρών η οποία καταβάλλεται με βάση χωριστές μισθοδοτικές καταστάσεις μπορεί να μην εκδίδεται «απόδειξη δαπάνης», η οποία θεωρείται ότι αναπληρώνεται από τις παραπάνω καταστάσεις.

Επισημαίνεται ακόμη ότι, για τις προαναφερόμενες αμοιβές, τα πρόσωπα που τις καταβάλλουν (Νοσοκομεία), πρέπει να υποβάλλουν μέχρι την 30 Σεπτεμβρίου κάθε έτους, συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΚΟΥΝΑΔΗΣ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

**Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Υπουργείο Υγείας & Πρόνοιας  
Γεν. Δ/ση Διοικητικής Υποστήριξης  
και Τεχνικών Υποδομών  
Διεύθυνση Οικονομικοί – Τμήμα Α'  
Αριστοτέλους 17 – 101 87 ΑΘΗΝΑ
2. Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες
3. ΣΔΟΕ – Κεντρική Υπηρεσία & Περιφερειακές Δ/σεις
4. Περιφερειακές Οικονομικές Επιθεωρήσεις



**II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Πολιτικό Γραφείο Πρωθυπουργού, Μέγαρο Βουλής, Αθήνα
2. Υπουργείο Υγείας & Πρόνοιας
3. Νομάρχες και Έπαρχοι όλης της χώρας
4. Πρωτοβάθμιες και Δευτεροβάθμιες συνδικαλιστικές οργανώσεις εργαζομένων στις Δ.Ο.Υ.
5. Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας  
Λ. Συγγρού 188, 176 71 ΚΑΛΛΙΘΕΑ
6. Ένωση Φοροτεχνικών Ιελευθέρων Επαγγελματιών  
Λ. Αλεξάνδρας 60, 114 73 ΑΘΗΝΑ
7. Π.Ο.Ε – Δ.Ο.Υ., Ομήρου 18, 106 72 ΑΘΗΝΑ

**III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφεία κ.κ. Υφυπουργών
3. Γραφεία κ. Γεν. Γραμματέα
4. Γραφεία κ.κ. Γεν. Δ/ντών
5. Όλες τις Δ/σεις Φορολογίας - Τμήματα και Αυτοτελή Γραφεία
6. Γενική Δ/ση Οικονομικής Επιθεώρησης και Δ/σεις αυτής
7. Δ/ση Σχεδιασμού & Συντονισμού Φορολογικών Ελέγχων
8. Δ/ση Μητρώου
9. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων (10 αντίγραφα)
10. Δ/ση 15η Ιβιβλίων και Στοιχείων
  - α) Γραφείο κ. Δ/ντή
  - β) Τμήμα Α' (10 αντίγραφα)
  - γ) Τμήμα Β' (20 αντίγραφα)

Η.Π.: 3.4.2002/Ε.Μ.