



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 13/09/2018

Αριθμ. Αποφ.: 1628

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από -**2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στο - Τ.Κ., κατά των υπ'αρ. και -2018 οριστικών πράξεων προσδιορισμού του προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν. 3846/2010, ποσοστού 5% επί των εισπραττόμενων νοσηλίων από τις μονάδες χρόνιας αιμοκάθαρσης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, για τη φορολογική περίοδο από 01/10/2014

έως 31/12/2014 και για το φορολογικό έτος 2015, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, των οποίων ζητείται η τροποποίηση τους.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αρ. **2018** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού, του προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010, ποσοστού 5% των νοσηλείων που εισπράττουν οι μονάδες χρόνιας αιμοκάθαρσης, για τη φορολογική περίοδο από 01/10/2014-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά ύψους 36.856,09 €, ήτοι, ποσοστό 5% της εισπραχθείσας αξίας νοσηλείων αιμοκάθαρσης, ύψους 737.121,84 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης δήλωσης απόδοσης του ως άνω ποσοστού, ύψους 35.934,69 €, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή 72.790,78€.

Με την αρ. **-2018** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού, του προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010, ποσοστού 5% των νοσηλείων που εισπράττουν οι μονάδες χρόνιας αιμοκάθαρσης, για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2015-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά ύψους 26.035,63 €, ήτοι, ποσοστό 5% της εισπραχθείσας και μη αποδοθείσας αξίας νοσηλείων αιμοκάθαρσης, ύψους 520.692,70 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης απόδοσης του ως άνω ποσοστού, ύψους 15.539,61 €, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή 41.575,24 €.

Οι ανωτέρω διαφορές προέκυψαν στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Σερρών στην εταιρία με την επωνυμία «.....» για τις φορολογικές περιόδους από 01/10/2014-31/12/2014 και 01/01/2015-31/12/2015, κατόπιν των με αριθμ. -2015 του Σ.Δ.Ο.Ε. Ανατολικής Μακεδονίας - Θράκης και των αριθμ. /2016 εγγράφων του Β' τμήματος της Διεύθυνσης Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας του Υπουργείου Υγείας. Ειδικότερα, όπως προκύπτει από την 18/04/2018 έκθεση ελέγχου απόδοσης του προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010, ποσοστού 5% των νοσηλείων που εισπράττουν οι μονάδες χρόνιας αιμοκάθαρσης,

διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω εταιρία δεν απέδωσε στο Ελληνικό Δημόσιο για το τέταρτο τρίμηνο του 2014, το ποσό των 36.856,09 €, ποσό που αντιστοιχεί στο 5% των εισπραχθέντων νοσηλείων από τις μονάδες χρόνιας αιμοκάθαρσης. Επιπλέον διαπιστώθηκαν διαφορές (ανακριβής απόδοση) ύψους 26.035,63 €, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015. Επί των ανωτέρω διαφορών, υπολογίστηκαν πρόσθετοι φόροι με ποσοστό προσαύξησης 2% για την περίπτωση ανακριβούς υποβολής της δήλωσης και ποσοστό 2,5% για την περίπτωση μη απόδοσης του άρθρου 1 του ν. 2523/1997.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας ότι ο υπολογισμός των προσθέτων φόρων θα έπρεπε να γίνει σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997, που προβλέπει περιορισμό των πρόσθετων φόρων στα 3/5.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.3846/2010 ορίζεται ότι: «Όλες οι ιδιωτικές Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης που λειτουργούν βάσει των διατάξεων του π.δ. 225/2000 (ΦΕΚ 194 Α) υποχρεούνται να καταβάλουν στο Δημόσιο το πέντε τοις εκατό (5%) των νοσηλίων που εισπράττουν. Οι λεπτομέρειες εφαρμογής καθορίζονται με Κ.Υ.Α. του Υπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης».

Επειδή, κατ' εξουσιοδότηση της προπαρατεθείσας διατάξεως εκδόθηκε η με αριθμ. Υ3β/Γ.Π./οικ. 35106/28-03-2011 (Β'647/19-4-2011) Κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, ορίσθηκαν μεταξύ άλλων, τα εξής : «Το προβλεπόμενο από το [άρθρο 30](#) του ν.[3846/2010](#) ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) από τα νοσήλια που εισπράττουν οι Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης που λειτουργούν βάσει των διατάξεων του π.δ. 225/2000 καταβάλλεται στο Ελληνικό Δημόσιο, αποδίδεται από τις Μ.Χ.Α. στις αρμόδιες Δ.Ο. Υ. ανά ημερολογιακό τρίμηνο στον Κωδικό Αριθμό Εσόδου (Κ.Α.Ε) 2339 «Έσοδα από προσφορά λοιπών υπηρεσιών του Δημοσίου». Η απόδοση πραγματοποιείται εντός του επομένου μηνός που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου. Κάθε Μ.Χ.Α. είναι υπεύθυνη για την υποβολή αντιγράφου του παραστατικού πληρωμής στην αρμόδια Δ/ση του Υπ. Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, στις οικείες περιφέρειες της χώρας σε αποκλειστική προθεσμία 15 ημερών από την έκδοση του. Η Διεύθυνση Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης καθορίζεται ως αρμόδια να παρακολουθεί και να ελέγχει την καταβολή των εν λόγω ποσών από τις Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης. Σε περίπτωση που η αρμόδια Διεύθυνση Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης εντοπίσει περιπτώσεις Μ.Χ.Α. που δεν αποδίδουν το εν λόγω ποσοστό οφείλει να ζητήσει με έγγραφο της από την οικεία Δ.Ο.Υ. τη διεξαγωγή σχετικού ελέγχου. Η απόδοση των ποσών της προηγούμενης παραγράφου

προς τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. γίνεται με αναλυτική κατάσταση στην οποία αναγράφονται για το συγκεκριμένο τρίμηνο, ο αριθμός των αιμοκαθαρομένων ασθενών, ανά ασφαλιστικό ταμείο, το σύνολο των συνεδριών αιμοκάθαρσης ανά ασθενή, το είδος της αιμοκάθαρσης (κλασσική αιμοκάθαρση ή με παραλλαγές), η τιμή/κόστος της κάθε συνεδρίας αιμοκάθαρσης των ασθενών και ανάλυση του αποδιδόμενου ποσού».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1012/2016** κοινοποιήθηκε η με αριθμ. 258/2015 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, σχετικά με την επιβολή κυρώσεων σε περίπτωση μη απόδοσης, ανακριβούς ή εκπρόθεσμης απόδοσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και την διαδικασία βεβαίωσης κατόπιν φορολογικού ελέγχου του ποσοστού 5% επί των νοσηλίων που εισπράττουν και υποχρεούνται να καταβάλλουν στο Δημόσιο οι Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (Μ.Χ.Α.) που λειτουργούν βάσει των διατάξεων του π.δ. 225/2000. Σύμφωνα με την ανωτέρω γνωμοδότηση η οποία έγινε αποδεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών, έγινε δεκτό ότι, ανεξάρτητα από τη νομική φύση της επιβάρυνσης, σε ποσοστό 5% επί των νοσηλίων που εισπράττουν και υποχρεούνται να καταβάλλουν στο Δημόσιο οι Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (Μ.Χ.Α.) που λειτουργούν βάσει των διατάξεων του π.δ. 225/2000, σε περίπτωση μη απόδοσης, ανακριβούς ή εκπρόθεσμης απόδοσης της, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του ν. [2523/1997](#) και όχι του ν. [4174/2013](#) (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), η δε διαδικασία βεβαίωσης της, μετά από διενέργεια φορολογικού ελέγχου, είναι η προβλεπόμενη στις διατάξεις της Υ3β/Γ.Π./οικ. 35106/28-03-2011 (Β' 647/19-04-2011) κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Επειδή με το ν. [2523/1997](#) «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις» (Α'179) ορίζονται, μεταξύ των άλλων, τα εξής: **«Άρθρο 1.** 1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β) υποβάλλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) δεν υποβάλλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης. 2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάνμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης. 3. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και όταν από

την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται απόδοση φόρου εντός ορισμένης προθεσμίας χωρίς την υποβολή δήλωσης, οπότε ως εκπρόθεσμη δήλωση νοείται η εκπρόθεσμη απόδοση του φόρου, ως ανακριβής δήλωση νοείται η ελλιπής απόδοση του φόρου και ως μη δήλωση θεωρείται η μη απόδοση του φόρου που οφείλεται. 4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. 5. Όταν έχει υποβληθεί εκπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση, ως φόρος που προκύπτει με τη δήλωση θεωρείται το συνολικό ποσό φόρου αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης. Σε περίπτωση καταλογισμού ποσού φόρου μετά από έλεγχο, ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας επιβάλλεται στη διαφορά του φόρου μεταξύ του ποσού που προκύπτει με την αρχική συν τη συμπληρωματική δήλωση και του ποσού του φόρου που από έλεγχο καταλογίζεται. 6. Σε περίπτωση μερικής διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, για τον προσδιορισμό της ανακρίβειας επί της τυχόν επιπλέον διαφοράς που προσδιορίζεται από το δικαστήριο, λαμβάνεται υπόψη η διαφορά μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίστηκε από το δικαστήριο και του φόρου που αναλογεί στη φορολογητέα ύλη που προέκυψε από τη μερική διοικητική επίλυση της διαφοράς.....7.....8. Πρόσθετος φόρος δεν επιβάλλεται εφόσον ο φορολογούμενος: α) ακολούθησε τις εγκυκλίους του Υπουργείου των Οικονομικών ή έγγραφες θέσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής αναφορικό με τη φορολογική του υποχρέωση. Ο φορολογούμενος πάντως δεν μπορεί να επικαλεσθεί τις άνω εγκυκλίους ή έγγραφα, εφόσον δόθηκε από το Συμβούλιο της Επικρατείας αντίθετη ερμηνεία στις σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Στην τελευταία περίπτωση η φορολογική αρχή επιβάλλει πρόσθετο φόρο μετά την ανάκληση των πιο πάνω εγκυκλίων ή εγγράφων.».

«**Άρθρο 2:** (Στο άρθρο αυτό προβλέπονται ο χρόνος υπολογισμού των προσθέτων φόρων, ο τρόπος καταλογισμού τους και το ανώτατο ποσοστό στο οποίο επιβάλλονται)».

«**Άρθρο 3:** Πρόσθετα τέλη, εισφορές και δικαιώματα. Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος νόμου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα τέλη, εισφορές και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου. Επίσης, οι ως άνω διατάξεις εφαρμόζονται και... για κάθε τέλος, εισφορά ή δικαίωμα υπέρ τρίτων που αποδίδεται στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες και η εκπλήρωση ή μη της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης ελέγχεται από αυτές».

Επειδή στο [άρθρο 2](#) του ν. [4174/2013](#), όπως αντικαταστάθηκε με το [άρθρο 39 παρ. 2](#) του ν. [4223/2013](#) (Α' 287), ορίζονται τα εξής:

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έζτοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.» **Σημειωτέον** ότι, στο Παράρτημα του Κώδικα δεν περιλαμβάνεται το προβλεπόμενο στο [άρθρο 30](#) του ν. [3846/2010](#) αποδοτέο στο Δημόσιο ποσοστό.

Επειδή ειδικότερα στην αριθμ. 258/2015 γνωμοδότηση του ΝΣΚ ορίζεται ότι στο άρθρο 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), στο οποίο προβλέπονται τα δημόσια έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Κώδικα, δεν περιλαμβάνεται το ποσοστό 5% επί των νοσηλίων που εισπράττουν και αποδίδουν στο Δημόσιο οι Μ.Χ.Α. που λειτουργούν με βάση τις διατάξεις του π.δ. 225/2000 και τούτο διότι το εν λόγω οικονομικό βάρος δεν κατονομάζεται ρητώς, ούτε στο άρθρο 2, ούτε στο Παράρτημα του Κώδικα και καμία διάταξη δεν παραπέμπει για την βεβαίωση ή είσπραξή του σε ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων για τη φορολογία εισοδήματος ή του φ.π.α. Επομένως, επί του εν λόγω οικονομικού βάρους δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και τούτο ανεξάρτητα από τη φύση του ως φόρου, εισφοράς ή τέλους, ο χαρακτηρισμός της οποίας είναι αλυσιτελής.

Ως εκ τούτου για την επιβολή κυρώσεων, σε περίπτωση μη απόδοσης ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης απόδοσης του ως άνω οικονομικού βάρους, έχουν εφαρμογή οι προπαρατεθείσες διατάξεις του ν. 2523/1997, **ενόψει της γενικής πρόβλεψης των προαναφερόμενων άρθρων 1 και 3 του εν λόγω νόμου, τόσο για το πριν, όσο και για το μετά την 1-1-2014 χρονικό διάστημα**, η δε διαδικασία βεβαίωσής του μετά από διενέργεια φορολογικού ελέγχου είναι η προβλεπόμενη στις διατάξεις της Υ3β/Γ.Π./οικ. 35106/28-03-2011 (Β 647/19-4-2011) κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει για τα Έσοδα λοιπών υπηρεσιών του Δημοσίου, στα οποία υπάγεται και το εν λόγω ποσοστό 5% που εισπράττουν οι Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (Μ.Χ.Α.) που λειτουργούν βάσει των διατάξεων του π.δ. 225/2000, δεν προβλέπεται διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς στα πλαίσια της οποίας να γίνει και περιορισμός των πρόσθετων φόρων στα 3/5. Άλλωστε, ούτε προβλέπεται από την ως άνω απόφαση Κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης η οποία ρυθμίζει τη διαδικασία βεβαίωσης του εν λόγω ποσοστού.

Επίσης, θα πρέπει να επισημανθεί, ότι η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, η οποία αφορούσε τα αμιγώς φορολογικά έσοδα του Δημοσίου, προβλεπόταν, πριν την κατάργησή της με το ν. 4174/2013, για την κάθε φορολογία ξεχωριστά με ιδιαίτερο άρθρο, στο οποίο καθορίζονταν οι

όροι και οι προϋποθέσεις υπαγωγής (εισόδημα άρθρο 70 Κ.Φ.Ε, Φ.Π.Α. άρθρο 52 ν. 2859/2000, φορολογία κληρονομιών άρθρο 80 ν. 2961/2001, κλπ.).

Επειδή, περαιτέρω, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει – κατ'αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του **φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης** και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Στε 53/92, 457/94).

Ως εκ τούτου, ορθώς η φορολογική αρχή δεν περιόρισε, το ύψος των πρόσθετων φόρων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, λόγω μη απόδοσης και ανακριβούς απόδοσης του προβλεπόμενου ποσοστού, στα 3/5 αυτών, και ο εκ του αντιθέτου προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από /2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης -- Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. -2018 πράξη οριστικού προσδιορισμού ποσοστού 5% του άρθρου 30 του Ν.3846/2010

Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ 2014	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΩΝ ΝΟΣΗΛΙΩΝ	-	737.121,84	737.121,84	737.121,84
ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΣΗΣ 5%	-	36.856,09	36.856,09	36.856,09
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (97,5%)	-	35.934,69	35.934,69	35.934,69
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	-	72.790,78	72.790,78	72.790,78

Υπ' αριθ. -2018 πράξη οριστικού προσδιορισμού ποσοστού 5% του άρθρου 30 του Ν.3846/2010

Φορολογικό έτος 2015	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΩΝ ΝΟΣΗΛΙΩΝ	1.056.814,40	1.577.507,10	520.692,70	520.692,70
ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΣΗΣ 5%	52.840,72	78.875,35	26.035,63	26.035,63
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (Α' Τριμήνου 72%) 2.099,17 (Β' Τριμήνου 66%) 3.661,96 (Γ' Τριμήνου 60%) 2.897,65 (Δ' Τριμήνου 54%) 6.880,83		15.539,61	15.539,61	15.539,61
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	52.840,72	94.414,96	41.575,24	41.575,24

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.