



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη, **21-10-2016**

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1288**

ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Τμήμα Α7 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333246

ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην

αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «....., ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ./.....2016,/.....2016,/.....2016, και/.....2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2014, Α',Β',Γ'και Δ'Τρίμηνα αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το Α' τρίμηνο του φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Την υπ' αριθ./.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το Β' τρίμηνο του φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την υπ' αριθ./.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το Γ' τρίμηνο του φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Την υπ' αριθ./.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το Δ' τρίμηνο του φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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 υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το Α' τρίμηνο του φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος που ανέρχεται στο ποσό των 6.436,85€, πλέον 3.218,42€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου για καταβολή 9.655,27€.

Με την υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το Β' τρίμηνο του φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος που ανέρχεται στο ποσό των 2.179,91€, πλέον 959,16€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου για καταβολή 3.139,07€.

Με την υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το Γ' τρίμηνο του φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος που ανέρχεται στο ποσό των 6.963,32€, πλέον 2.646,06€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου για καταβολή 9.609,38€.

Με την υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το Δ' τρίμηνο του φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος που ανέρχεται στο ποσό των 29.440,88€, πλέον 11.776,35€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου για καταβολή 41.217,23€.

Με την με αριθμό ../.....2016 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε έλεγχος, για το φορολογικό έτος 2014, σχετικά με την απόδοση του προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5% από τα νοσήλια που εισπράττουν οι μονάδες χρόνιας αιμοκάθαρσης. Σύμφωνα με την από 19/05/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις οδηγίες που παρασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. πρωτ. Υ3Β/Γ.Π./οικ.35106/28-03-2011 (ΦΕΚ647,τ.β, 19-04-2011) κοινή υπουργική

απόφαση και τις διευκρινήσεις που δόθηκαν με την αρ. πρωτ. Υ3β/Γ.Π./οικ62344 εγκύκλιο διαταγή της Διεύθυνσης Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας, σχετικά με την διαδικασία απόδοσης του 5% των νοσηλίων που εισπράττουν οι μονάδες χρόνιας αιμοκάθαρσης στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα υπολόγισε λανθασμένα το 5% στα εισπραττόμενα νοσήλια με αποτέλεσμα να μην καταβάλλει τα προβλεπόμενα ποσά. Ως εκ τούτου ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των ανωτέρω πράξεων καταλογίζοντας τις διαφορές στο Α', Β', Γ' και Δ' τρίμηνο του φορολογικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τον λόγο ότι έγινε εσφαλμένος υπολογισμός του προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%, από τα νοσήλια που εισέπραξε, από την Δ.Ο.Υ. καθώς δεν λήφθηκαν υπόψη για τον υπολογισμό τα συμψηφισθέντα ποσά με REBATE & CLAWBACK ύψους 259.231,06 ευρώ. Σύμφωνα με το με αριθ.πρωτ./29-03-2016 έγγραφο του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για παροχή στοιχείων προς την Δ.Ο.Υ., καθώς και το υπ'αριθ. πρωτ./27-05-2016 έγγραφο του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τη Μ.Χ.Α. προκύπτει ότι οι συνολικές εισπράξεις για το 2014 για τις οποίες πρέπει να αποδοθεί το 5% ανέρχονται στο ποσό του 1.589.114,16€ και τα συμψηφισθέντα ποσά με REBATE & CLAWBACK 259.231,06€.

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, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο αρ. πρωτ. 2/76667/0026/από 23-11-2011 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών(Γενική δ/ση δημοσιονομικών ελέγχων, 26^η δ/ση συντονισμού και ελέγχου εφαρμογής δημοσιολογιστικών διατάξεων « Ως βάση υπολογισμού του ποσοστού 5% που καταβάλλουν οι Μ.Χ.Α. στο Ελληνικό Δημόσιο, λογίζεται το ποσό των εισπρατόμενων εκάστοτε, από τις Μονάδες αυτές νοσηλίων». Επομένως, η απόδοση του 5% γίνεται επί των εισπρατόμενων νοσηλίων(και όχι επί των τιμολογηθέντων). Στις περιπτώσεις δε που έχει καταβληθεί από το ασφαλιστικό ταμείο μέρος της τιμολογηθείσας αξίας(π.χ. το 90%), τότε το ποσό που καταβάλλεται στο Δημόσιο υπολογίζεται επί του μέρους που εισπράχθηκε από τη Μ.Χ.Α. και όχι επί της συνολικής αξίας του εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ'αριθ. πρωτ./27-05-2016 έγγραφο του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τη Μ.Χ.Α. που υποβλήθηκε ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και συνεπώς δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου, προκύπτει ότι οι συνολικές εισπράξεις για το 2014 για τις οποίες πρέπει να

αποδοθεί το 5% ανέρχονται στο ποσό του 1.589.114,16€ και τα συμψηφισθέντα ποσά με REBATE & CLAWBACK 259.231,06€.

Επειδή, ο έλεγχος δεν προσδιόρισε ορθά τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του προβλεπόμενου από το Άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5% από τα εισπραττόμενα νοσήλια αιμοκάθαρσης, καθώς για την υπό κρίση περίοδο δεν αφαιρέθηκαν από τον έλεγχο τα ποσά συμψηφισμού υπέρ ΕΟΠΥΥ λόγω Claw Back και Rebate ύψους 259.231,06€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ./31.05.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%

Α΄ ΤΡΙΜΗΝΟ 2014	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ σε €	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ σε €	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΩΝ ΝΟΣΗΛΙΩΝ	232.755,97	361.493,01	128.737,04	246.853,01	14.097,04
ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΣΗΣ 5%	11.637,80	18.074,65	6.436,85	12.342,65	704,85
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (120%)	-	3.218,42	3.218,42	352,43	352,43
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	11.637,80	21.293,07	9.655,27	12.695,07	1.057,28

Υπ' αριθ./.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%

Β΄ ΤΡΙΜΗΝΟ 2014	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ σε €	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ σε €	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΩΝ ΝΟΣΗΛΙΩΝ	388.709,78	432.308,16	43.598,38	412.494,53	23.784,75
ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΣΗΣ 5%	19.435,49	21.615,40	2.179,91	20.624,73	1.189,24
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (120%)	-	959,16	959,16	523,27	523,27
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	19.435,49	22.574,56	3.139,07	21.148,00	1.712,51

Υπ' αριθ./.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%

Γ΄ ΤΡΙΜΗΝΟ 2014	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ σε €	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ σε €	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΩΝ ΝΟΣΗΛΙΩΝ	326.470,05	465.726,40	139.256,35	346.557,06	20.087,01
ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΣΗΣ 5%	16.323,00	23.286,32	6.963,32	17.327,85	1.004,85
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (120%)	-	2.646,06	2.646,06	381,84	381,84
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	16.323,00	25.932,38	9.609,38	17.709,69	1.386,69

Υπ' αριθ./.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προβλεπόμενου από το άρθρο 30 του Ν.3846/2010 ποσοστού 5%

Δ΄ ΤΡΙΜΗΝΟ 2014	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ σε €	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ σε €	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΩΝ ΝΟΣΗΛΙΩΝ	-	588.817,65	44.040,23	583.209,56	38.432,14
ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΣΗΣ 5%	-	29.440,88	29.440,85	29.160,48	29.160,48
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ (120%)	-	11.776,35	11.776,35	11.664,19	11.664,19
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	-	41.217,23	41.217,23	40.824,66	40.824,66

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).