



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18/06/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1597

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από02.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./28.12.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού απόδοσης εισφοράς ποσοστού 5% νοσηλίων από του άρθρου 30 του Ν. 3846/2010

διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και της υπ' αριθ./28.12.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού απόδοσης εισφοράς ποσοστού 5% νοσηλίων από του άρθρου 30 του Ν. 3846/2010 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./28.12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού απόδοσης εισφοράς ποσοστού 5% νοσηλίων από του άρθρου 30 του Ν. 3846/2010 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και την υπ' αριθ./28.12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού απόδοσης εισφοράς ποσοστού 5% νοσηλίων από του άρθρου 30 του Ν. 3846/2010 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από02.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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 υπ' αριθ./28.12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού απόδοσης εισφοράς ποσοστού 5% νοσηλίων από του άρθρου 30 του Ν. 3846/2010 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία εισφορά ποσού 17.671,94€, πλέον προσαύξησης εκπροθέσμου Ν. 2523/1997 ποσού 13.229,17€, πλέον προσαύξησης κατόπιν εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 49 Ν. 4509/2017 λόγω ανακρίβειας των υποβληθεισών δηλώσεων ποσού 16.705,28€, δη συνολικό ποσό 47.606,39€.

Με την υπ' αριθ./28.12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού απόδοσης εισφοράς ποσοστού 5% νοσηλίων από του άρθρου 30 του Ν. 3846/2010 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία εισφορά ποσού 13.209,87€, πλέον προσαύξησης εκπροθέσμου Ν. 2523/1997 ποσού 8.175,46€, πλέον προσαύξησης κατόπιν εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 49 Ν. 4509/2017 λόγω ανακρίβειας των υποβληθεισών δηλώσεων ποσού 8.948,20€, δη συνολικό ποσό 30.333,53€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 28.12.2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου απόδοσης εισφοράς ποσοστού 5% νοσηλίων από Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης του άρθρου 30

του Ν. 3846/2010 της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ. Η έκθεση συντάχθηκε κατόπιν λήψης των ακόλουθων εγγράφων της αρμόδιας Δ/σης Πρωτοβάθμιας Υγείας και Πρόληψης του Υπουργείου Υγείας:

- του με αριθ. Υ3β/Γ.Π./οικ/18-06-2012 εγγράφου (αριθ. εισερχ. πρωτ./04-06-2012 Δ.Ο.Υ. Καβάλας) που αναφέρεται στη μη απόδοση από την προσφεύγουσα ποσοστού 5% επί των νοσηλίων για το πρώτο τρίμηνο του 2012.
- του με αριθ. Υ3β/Γ.Π./οικ/10-09-2012 εγγράφου (αριθ. εισερχ. πρωτ./13-09-2012 Δ.Ο.Υ. Καβάλας) που αναφέρεται στη μη απόδοση από την προσφεύγουσα ποσοστού 5% επί των νοσηλίων για το δεύτερο τρίμηνο του 2012.
- του με αριθ. Υ3β/Γ.Π./οικ/06-03-2013 εγγράφου (αριθ. εισερχ. πρωτ./11-03-2013 Δ.Ο.Υ. Καβάλας) που αναφέρεται στη μη απόδοση από την προσφεύγουσα ποσοστού 5% επί των νοσηλίων για το τέταρτο τρίμηνο του 2012.
- του με αριθ. Υ3β/ΕΜΠ/οικ/15-07-2013 εγγράφου (αριθ. εισερχ. πρωτ./29-07-2013 Δ.Ο.Υ. Καβάλας) που αναφέρεται στη μη απόδοση από την προσφεύγουσα ποσοστού 5% επί των νοσηλίων για το πρώτο τρίμηνο του 2013.
- του με αριθ. ΙΓ.2/ΕΜΠ/οικ/31-10-2014 εγγράφου (αριθ. εισερχ. πρωτ./06-11-2014 Δ.Ο.Υ. Καβάλας) που αναφέρεται στη μη απόδοση από την προσφεύγουσα ποσοστού 5% επί των νοσηλίων για το τέταρτο τρίμηνο του 2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ο υπολογισμός από τη φορολογική αρχή της οφειλόμενης από την προσφεύγουσα εταιρεία εισφοράς 5% επί των νοσηλίων των είναι λανθασμένος, καθώς στη βάση υπολογισμού της συνυπολογίσθηκε εσφαλμένα και η αξία των φίλτρων αιμοκάθαρσης.
2. Η άρνηση από τη φορολογική αρχή υπαγωγής της προσφεύγουσας εταιρείας στις ευεργετικές διατάξεις του Ν. 4446/2016 και η επιβολή κυρώσεων με βάση τις διατάξεις του Ν. 2523/1997 είναι μη νόμιμη.
3. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για διενέργεια φορολογικού ελέγχου και έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, 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, στο άρθρο **31 του ν. 2646/1998** (Α' 236), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 31 παρ. 3 του ν. 3527/2007 (Α' 25) και με το άρθρο 54 παρ. 3 του ν. 4223/2013 (Α' 287), ορίζονται τα εξής:

«Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης. Επιτρέπεται η ίδρυση και λειτουργία Μονάδων Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (Μ.Χ.Α.) και εκτός Νοσοκομείων και Κλινικών από δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς σε περιοχές που λειτουργεί όμοια Μονάδα ή Νοσοκομείο ή, εφόσον πρόκειται για νησιά που εξυπηρετούνται από τακτική ακτοπλοϊκή γραμμή, Κέντρο Υγείας. Οι Μονάδες αυτές λειτουργούν με την ευθύνη ιατρού νεφρολόγου που έχει συμπληρώσει ένα τουλάχιστον έτος από τη λήψη της ειδικότητας του. Κατά τη διάρκεια της λειτουργίας τους είναι υποχρεωτική η παρουσία ιατρού νεφρολόγου. Με απόφαση του Υπουργού Υγείας και Πρόνοιας, μετά από γνώμη του Κεντρικού Συμβουλίου Υγείας (ΚΕ.Σ.Υ.) ορίζονται για κάθε Μονάδα Χ.Α. το Περιφερειακό ή Νομαρχιακό Νοσοκομείο με το οποίο συνδέεται επιστημονικά, ο τρόπος, οι όροι και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την επιστημονική σύνδεση, καθώς και οι κατηγορίες των νεφροπαθών που θα αντιμετωπίζονται σε αυτήν. Δεν απαιτείται γνώμη του Κ.Ε.Σ.Υ. για την τροποποίηση απόφασης επιστημονικής διασύνδεσης Μ.Χ.Α. λόγω αλλαγής της επωνυμίας της. Με προεδρικό διάταγμα που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Υγείας και Πρόνοιας, μετά από γνώμη του Κεντρικού Συμβουλίου Υγείας (ΚΕ.Σ. Υ.), καθορίζονται τα κριτήρια κατά περιφέρεια και περιοχή, οι όροι, οι προϋποθέσεις, οι τεχνικές προδιαγραφές, ο αριθμός των μηχανημάτων αιμοκάθαρσης και ο απαραίτητος επιστημονικός κατ'οχρ. εξοπλισμός, ο αριθμός και οι κατηγορίες του επιστημονικού, νοσηλευτικού και λοιπού προσωπικού, η διαδικασία και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια των Μονάδων Χρόνιας Αιμοκάθαρσης. Γ<α τα κριτήρια κατά περιφέρεια και περιοχή απαιτείται και η γνώμη του Συμβουλίου Συντονισμού Ενιαίας Δράσης Υπηρεσιών Υγείας (ΣΥ.Σ.Ε.Δ.ΥΠ. Υ.). Με κοινή απόφαση των Υπουργών Υγείας και Πρόνοιας, Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων και Οικονομικών ρυθμίζονται θέματα που αφορούν τη σύναψη συμβάσεων των Μονάδων Χρονιάς Αιμοκάθαρσης με φυσικό ή νομικά πρόσωπα και ιδιαίτερα με ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία, την κοστολόγηση των παρεχόμενων υπηρεσιών και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια».

Επειδή, στο άρθρο **1 του π.δ. 225/2000** (Α' 1994), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 31 του ν. 2646/1998, ορίζονται τα εξής:

«Οι Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (Μ.Χ.Α.) που ιδρύονται και λειτουργούν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2646/1998 (Ανάπτυξη του Εθνικού Συστήματος Υγείας) στην πόλη ή σε άλλη περιοχή στην οποία λειτουργεί όμοια Μονάδα σε Περιφερειακό ή Νομαρχιακό Νοσοκομείο, και σε ακτίνα απόστασης το πολύ είκοσι χιλιομέτρων από το Νοσοκομείο. Για εξασφάλιση της ασφάλειας των ασθενών, το εν λόγω Νοσοκομείο καλύπτει τη Μ.Χ.Α. επιστημονικό και τη στηρίζει στην αντιμετώπιση οξέων προβλημάτων που προκύπτουν κατά την αιμοκάθαρση. Οι Μ.Χ.Α. λειτουργούν καθ' όλη τη διάρκεια του έτους».

Επειδή, με τη με **Αριθμ. Υ3β/ΓΠ./οικ. 35106 (ΦΕΚ Β΄ 647/19.04.2011)** Υπουργική απόφαση «Καθορισμός τρόπου καταβολής του ποσοστού πέντε τοις εκατό (5%) των νοσηλίων που εισπράττουν οι Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (Μ.Χ.Α.) που λειτουργούν βάσει των διατάξεων του Π.Δ. 225/2000 (ΦΕΚ 194 τ.Α') στο Δημόσιο» ορίζεται ότι:

«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 "Εσοδα από προσφορά λοιπών υπηρεσιών του Δημοσίου".

Η απόδοση πραγματοποιείται εντός επομένου μηνός που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου.

Κάθε Μ.Χ.Α. είναι υπεύθυνη για την υποβολή αντιγράφου του παραστατικού πληρωμής στην αρμόδια Δ/νση του Υπ. Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, στις οικίες 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. την 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 αιμοκαθαιρόμενων ασθενών, ο αριθμός των αιμοκαθαίρομενων 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, με τη με αριθμ. **Υ3β/Γ.Π./οικ. 37564/19-03-2007** (ΦΕΚ 423 τ.Β΄) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Απασχόλησης και Κοινωνικής Προστασίας, Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ορίσθηκε ότι:

«1. Καθορίζουμε το νοσήλιο αιμοκάθαρσης σε ανεξάρτητες Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης, εκτός Νοσοκομείων και Κλινικών, της χώρας ως εξής:

Α) Για την κλασσική αιμοκάθαρση με διττανθρακικά (η χρήση οξεϊκών έχει πρακτικώς εγκαταλειφθεί)

Κλειστό νοσήλιο 120,75 Ευρώ συν φίλτρο και βελόνες.

Β) Για τις παραλλαγές της κλασσικής αιμοκάθαρσης ήτοι:

- Αιμοδιήθηση (HEMOFILTRATION)

- Αιμοδιαδιήθηση (HEMODIAFILTRATION)

- Αιμοδιαδιήθηση (HEMODIAFILTRATION) με on παραγωγή υγρού υποκατάστασης.
- Βιοδιήθηση, ελεύθερη οξεικών (Acetate free biofiltration) που προορίζονται και περιορίζονται κατά μέγιστο στο 40% των ασθενών ή μηνιαίων αιμοκαθάρσεων μιας Μονάδας για το σύνολο των αιμοκαθαιρομένων (και όχι καθενός ασφαλιστικού φορέα).

Κλειστό νοσήλιο 178,25 Ευρώ συν φίλτρο και βελόνες.

2. Οι Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης που λειτουργούν εκτός Νοσοκομείων και Κλινικών εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις διατάξεις του π.δ/τος 225/2000 (ΦΕΚ 194/Α/2000), δύνανται να συνάπτουν συμβάσεις ενός έτους με φυσικά ή νομικά πρόσωπα και με ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία. Οι συμβάσεις με τα φυσικά πρόσωπα και οι ειδικότεροι όροι τους, καθορίζονται ελεύθερα από τα συμβαλλόμενα μέρη».

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ. **Γ3βΓΠ46231/30-06-2015** έγγραφο του ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΥΓΕΙΑΣ - ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ – Δ/ΝΣΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΛΗΨΗΣ – ΤΜΗΜΑ Β με θέμα «Διευκρινήσεις σχετικά με την απόδοση του 5% επί των εισπραττομένων νοσηλίων από Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (Μ.Χ.Α.) εκτός Νοσοκομείων και Κλινικών» διευκρινίσθηκε ότι:

«Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 31 του Ν. 2646/1998 (ΦΕΚ 236 τ.Α΄) ορίζονται τα εξής: «Με κοινή απόφαση των Υπουργών Υγείας και Πρόνοιας, Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων και Οικονομικών ρυθμίζονται θέματα που αφορούν τη σύναψη συμβάσεων των Μονάδων Χρόνιας Αιμοκάθαρσης με φυσικά ή νομικά πρόσωπα και ιδιαίτερα με ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία, την κοστολόγηση των παρεχόμενων υπηρεσιών και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια».

Κατ' εξουσιοδότηση του ανωτέρω νόμου εκδόθηκε η αριθμ. Υ3β/Γ.Π. οικ. 64381/04-07-2003 (ΦΕΚ 930 τ.Β΄) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, με την οποία τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε η αριθμ. Υ3β/Γ.Π./οικ. 55552/05-06-2002 (ΦΕΚ 741 τ.Β΄) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων και Υγείας και Πρόνοιας. Με την ΚΥΑ του 2003 προβλέπεται για πρώτη φορά η υποχρέωση όλων των ιδιωτικών Μ.Χ.Α. που ιδρύονται και λειτουργούν βάσει των διατάξεων του Π.Δ. 225/2002 (ΦΕΚ 194, τ.Α΄) να καταβάλουν στον ειδικό λογαριασμό του Νοσοκομείου, με το οποίο συνδέονται επιστημονικά, το 5% των νοσηλίων που εισπράττουν, σύμφωνα με την 7/19.7.2002 απόφαση της 174ης Ολομέλειας του ΚΕ.Σ.Υ. Η διάταξη αυτή προβλέφθηκε και στις αριθμ. Υ3β/Γ.Π./οικ. 132626/01-11-2006 (ΦΕΚ 1661 τ.Β΄) και Υ3β/Γ.Π./οικ. 37564/19-03-2007 (ΦΕΚ 423 τ.Β΄) Κοινές Υπουργικές Αποφάσεις.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 3846/2010 (ΦΕΚ 66 τ.Α΄) «Όλες οι ιδιωτικές Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης που λειτουργούν βάσει των διατάξεων του Π.Δ. 225/00 (ΦΕΚ 194 τ.Α΄) υποχρεούνται να καταβάλουν στο Δημόσιο το πέντε τοις εκατό (5%) των νοσηλίων που

εισπράττουν. Οι λεπτομέρειες εφαρμογής καθορίζονται με ΚΥΑ του Υπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Υγείας».

Κατ' εξουσιοδότηση του ανωτέρω νόμου εκδόθηκε η αριθμ. Υ3β/Γ.Π./οικ. 35106/19-04-2011 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΦΕΚ 647 τ.Β'), με την οποία καθορίζεται ο τρόπος καταβολής του ποσοστού 5% των νοσηλίων που εισπράττουν οι Μ.Χ.Α.

Σύμφωνα με την ανωτέρω ΚΥΑ το προβλεπόμενο, από το άρθρο 30 του Ν. 3846/2010, ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) από τα νοσήλια που εισπράττουν οι Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης καταβάλλεται στο Ελληνικό Δημόσιο, αποδίδεται από τις Μ.Χ.Α. στις αρμόδιες ΔΟΥ ανά ημερολογιακό τρίμηνο στον Κωδικό Αριθμό Εσόδου (ΚΑΕ) 2339 «Έσοδα από προσφορά λοιπών υπηρεσιών του Δημοσίου». Η απόδοση πραγματοποιείται εντός επομένου μηνός που ακολουθεί η λήξη του τριμήνου. Η Δ/ση Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας και Πρόληψης ως αρμόδια να παρακολουθεί και να ελέγχει την καταβολή των ποσών από τις Μ.Χ.Α., σε περίπτωση που εντοπίσει περιπτώσεις Μ.Χ.Α. που δεν αποδίδουν το προβλεπόμενο ποσοστό 5% επί των εισπραττομένων, από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και τα λοιπά ασφαλιστικά ταμεία, νοσηλίων, οφείλει να ζητήσει με έγγραφό της από την οικεία Δ.Ο.Υ. τη διεξαγωγή σχετικού ελέγχου.

Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι με την αριθμ. Υ3β/Γ.Π./οικ. 35106/28-03-2011 ΚΥΑ δεν ορίζεται για πρώτη φορά η υποχρέωση απόδοσης 5% επί των νοσηλίων που εισπράττουν οι Μ.Χ.Α., αλλά τροποποιείται η διαδικασία καταβολής και απόδοσης αυτού, η οποία γίνεται πλέον προς τις αρμόδιες ΔΟΥ, αντί των ειδικών λογαριασμών των νοσοκομείων διασύνδεσης. Δεδομένου ότι η ανωτέρω ΚΥΑ ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσής της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι την 19-04-2011, οπότε και έπαυσε να ισχύει η παρ. 3 της Υ3β/οικ.37564/19-03-2007 ΚΥΑ, δεν υφίσταται κανένα ενδιάμεσο χρονικό διάστημα εντός του οποίου να έχει αρθεί, καθ' οιονδήποτε τρόπο, η υποχρέωση των Μ.Χ.Α. να καταβάλουν το 5% επί των εισπραχθέντων νοσηλίων.

Επίσης, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο αρ. πρωτ. 2/76667/0026/23-11-2011 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών (Γενική Δ/ση Δημοσιονομικών Ελέγχων, 26η 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 εισπραττομένων εκάστοτε, από τις Μονάδες αυτές, νοσηλίων». Επομένως, η απόδοση του 5% γίνεται επί των εισπραττομένων 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.

Σύμφωνα με την αριθμ. Υ3β/Γ.Π./οικ. 37564/19-03-2007 (ΦΕΚ 423 τ.Β') Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Απασχόλησης και Κοινωνικής Προστασίας, Υγείας και

Κοινωνικής Αλληλεγγύης ως νοσήλιο αιμοκάθαρσης ορίζεται το άθροισμα του κλειστού νοσηλίου και της αξίας των φίλτρων και βελόνων που χρησιμοποιήθηκαν. Συνεπώς, το 5% υπολογίζεται με βάση την αξία του εκδιδόμενου προς το ασφαλιστικό ταμείο φορολογικού στοιχείου, χωρίς να αφαιρείται η αξία των υλικών (βελόνων και φίλτρων), εφόσον τα υλικά τιμολογούνται από τη Μ.Χ.Α.

Αναφορικά με την επίκληση της έννοιας του «Κλειστού Ελληνικού Νοσηλίου (Κ.Ε.Ν.)», που προσδιορίζεται στις διατάξεις της αριθμ. Υ4α/οικ. 85649/27-07-2011 ΚΥΑ (ΦΕΚ 1702 τ.Β'), όπως ισχύει, σας γνωρίζουμε ότι αυτό έχει εφαρμογή στα νοσοκομεία του ΕΣΥ, το Γ.Ν. Παπαγεωργίου και το Ωνάσειο Καρδιοχειρουργικό Κέντρο και ουδόλως σχετίζεται με το νοσήλιο αιμοκάθαρσης των Μ.Χ.Α. εκτός Νοσοκομείων και Κλινικών, το οποίο προβλέπεται σε ειδικότερη διάταξη, ήτοι, στην αριθμ. Υ3β/Γ.Π./οικ. 37564/19-03-2007 ΚΥΑ (ΦΕΚ 423 τ.Β').

Τέλος, επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Ν. 4316/2014 (ΦΕΚ 270 τ.Α') οι φορείς κοινωνικής ασφάλισης και ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. αποζημιώνουν πλέον (από τον Ιανουάριο του 2015) απευθείας τους προμηθευτές για τα φίλτρα μαζί με τις αρτηριοφλεβικές γραμμές που τα συνοδεύουν και για τις βελόνες fistula που χρησιμοποιούν οι Μ.Χ.Α. κατά τις συνεδρίες αιμοκάθαρσης ασφαλισμένων νεφροπαθών. Η εξόφληση γίνεται στις τιμές που αναγράφονται στο Παρατηρητήριο Τιμών κατά την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου πώλησης. Οι προμηθευτές υποβάλλουν στο φορέα κοινωνικής ασφάλισης ή στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. τα τιμολόγια ανά ασφαλισμένο ασθενή, μαζί με δήλωση του υπεύθυνου νεφρολόγου ιατρού της Μονάδας που βεβαιώνει τη χρησιμοποίηση των τιμολογηθέντων πιστοποιημένων υλικών».

Επειδή, με την παράγραφο 5 του άρθρου 66 του Ν. 4316/2014 (ΦΕΚ 270/ 24.12.2014 τ.Α') που ισχύει από 24.12.2014 ορίζεται ότι:

«5. Οι φορείς κοινωνικής ασφάλισης και ο ΕΟΠΥΥ αποζημιώνουν απευθείας τους προμηθευτές για τα φίλτρα μαζί με τις αρτηριοφλεβικές γραμμές που τα συνοδεύουν και για τις βελόνες fistula που χρησιμοποιούν οι Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης εκτός Νοσοκομείων και οι Μονάδες Τεχνητού Νεφρού που λειτουργούν εντός ιδιωτικών κλινικών κατά τις συνεδρίες αιμοκάθαρσης ασφαλισμένων νεφροπαθών. Δεν αποζημιώνονται χορηγούμενα προϊόντα τα οποία δεν είναι εγκεκριμένα από τους αρμόδιους φορείς του Δημοσίου. Η εξόφληση γίνεται στις τιμές που αναγράφονται στο Παρατηρητήριο Τιμών κατά την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου πώλησης. Οι προμηθευτές υποβάλλουν στο φορέα κοινωνικής ασφάλισης ή στον ΕΟΠΥΥ τα τιμολόγια ανά ασφαλισμένο ασθενή, μαζί με δήλωση του υπεύθυνου νεφρολόγου ιατρού της Μονάδας που βεβαιώνει τη χρησιμοποίηση των τιμολογηθέντων πιστοποιημένων υλικών».

Επειδή, με το άρθρο 127 του Ν. 4316/2014 ορίζεται ότι:

«Η ισχύς του παρόντος αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά στα επιμέρους άρθρα».

Επειδή, με τη με αριθμ. **Γ3β/ΓΠ/οικ.57299 (ΦΕΚ 2353/Β/28-07-2016)** υπουργική απόφαση εγκρίθηκε το σχέδιο σύμβασης μεταξύ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και των Μονάδων Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (Μ.Χ.Α.) εκτός νοσοκομείων και κλινικών και στην παρ. 2 του Δ μέρους της σύμβασης αυτής ορίζεται ότι:

«2. Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. υποχρεούται να καταβάλλει στο δεύτερο συμβαλλόμενο τη νόμιμη αμοιβή όπως καθορίζεται από την Υ3β/Γ.Π./οικ. 37564/2007 κοινή υπουργική απόφαση (ΦΕΚ Β' 423/2007) όπως ισχύει κάθε φορά. Στο νοσήλιο της αιμοκάθαρσης (κλασσικής ή παραλλαγής), περιλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες διαγνωστικές εξετάσεις που γίνονται για την παρακολούθηση της κατάστασης του ασθενούς. Στην έννοια του νοσηλίου της αιμοκάθαρσης δεν περιλαμβάνονται τα εξαιρούμενα φάρμακα όπως ορίζονται στον Ε.Κ.Π.Υ. καθώς και τα φίλτρα και οι βελόνες».

Επειδή, στις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους 01.01-31.12.2012 και 01.01.-31.12.2013

οι προμηθευτές των φίλτρων και των βελόνων fistula που χρησιμοποιούν οι Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (Μ.Χ.Α.) εκτός Νοσοκομείων και οι Μονάδες Τεχνητού Νεφρού που λειτουργούν εντός ιδιωτικών κλινικών κατά τις συνεδρίες αιμοκάθαρσης ασφαλισμένων νεφροπαθών δεν αποζημιώνονταν απευθείας από τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης και τον ΕΟΠΥΥ, αλλά η τιμολόγηση των ανωτέρω υλικών εξακολουθούσε να γίνεται προς τις Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης, οι οποίες με τη σειρά τους συμπεριελάμβαναν την αξία των φίλτρων και των βελόνων στα εκδοθέντα από αυτές φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. **Γ3βΓΠ46231/30-06-2015** έγγραφο του Υπουργείου Υγείας το οποίο διευκρινίζει τη διαδικασία απόδοσης της εισφοράς ποσοστού 5% επί των νοσηλίων που εισπράττουν οι Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους, η εν λόγω εισφορά υπολογίζεται με βάση την αξία του εκδιδόμενου προς το ασφαλιστικό ταμείο φορολογικού στοιχείου, χωρίς να αφαιρείται η αξία των υλικών (βελόνων και φίλτρων), εφόσον τα υλικά τιμολογούνται από τις Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή συνυπολόγισε στη βάση υπολογισμού της εισφοράς ποσοστού 5% επί των νοσηλίων των Μονάδων Χρόνιας Αιμοκάθαρσης την αξία των φίλτρων και των βελόνων fistula που χρησιμοποιούν οι Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (Μ.Χ.Α.) εκτός Νοσοκομείων και οι Μονάδες Τεχνητού Νεφρού που λειτουργούν εντός ιδιωτικών κλινικών και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, από τον έλεγχο των βιβλίων της επιχείρησης και τις βεβαιώσεις αποδοχών που χορηγήθηκαν από τα ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ., Ι.Κ.Α., Ε.Τ.Α.Α.) για τη χρήση 2012 διαπιστώθηκε ότι από την προσφεύγουσα επιχείρηση εισπράχθηκαν κατά τη χρήση 2012 νοσήλια όπως αναγράφονται στον παρακάτω πίνακα. Για τα ποσά αυτά αντιστοιχεί ποσοστό 5% επί των

εισπραττόμενων νοσηλίων από τις μονάδες χρόνιας αιμοκάθαρσης (Μ.Χ.Α.) το οποίο οφείλεται στο Δημόσιο.

ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΑ ΝΟΣΗΛΕΙΑ ΕΤΟΥΣ 2012					
ΦΟΡΕΑΣ	Α ΤΡΙΜΗΝΟ	Β ΤΡΙΜΗΝΟ	Γ ΤΡΙΜΗΝΟ	Δ ΤΡΙΜΗΝΟ	ΣΥΝΟΛΑ
ΣΥΝΟΛΑ	48.789,90	402.966,35	140.034,68	316.244,08	908.035,01
ΠΟΣΟΣΤΟ 5% ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	2.439,50	20.148,32	7.001,73	15.812,20	45.401,75

Επειδή, η προσφεύγουσα με το υπ' αρ./25.10.2012 διπλότυπο κατέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ποσό 169,05€ για τα νοσήλια που εισέπραξε το γ' τρίμηνο του 2012 και με το υπ' αριθμ./17.11.2017 διπλότυπο κατέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ποσό 27.560,76€ με ποσό προσαυξήσεων 3.307,29€ για τα νοσήλια που εισέπραξε το δ' τρίμηνο του 2012.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν. 4446/2016 όπως ίσχυε κατά το χρόνο απόδοσης της οφειλόμενης από την προσφεύγουσα εισφοράς με το με αριθμό/2017 διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ οριζόταν ότι:

«1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις "25.11.2017" να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 30.9.2016».

Επειδή, με τη με αριθμό 258/2015 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. που κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ 1012/14.01.2016 ορίζεται ότι:

«1. α. Με το άρθρο 31 του ν. 2646/1998 προβλέφθηκε η δυνατότητα ίδρυσης και λειτουργίας Μονάδων Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (Μ.Χ.Α.) και εκτός νοσοκομείων και κλινικών, από δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς, κατά ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου αυτού και των κατ' εξουσιοδότησή του εκδοθέντων π./δ/τος (225/2000) και κ.υ.α. [Υ3β/Γ.Π./οικ. 35106/28-03-2011 (Β' 647/19-4-2011) των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης]. Με το άρθρο 1 του π.δ. 225/2000 ορίστηκε ότι οι Μ.Χ.Α. λειτουργούν καθόλη τη διάρκεια του έτους στην πόλη ή σε άλλη περιοχή στην οποία λειτουργεί όμοια Μονάδα σε Περιφερειακό ή Νομαρχιακό Νοσοκομείο και σε ακτίνα απόστασης το πολύ είκοσι χιλιομέτρων από το νοσοκομείο και προβλέφθηκε περαιτέρω ότι, για την ασφάλεια των ασθενών, το εν λόγω νοσοκομείο καλύπτει τη Μ.Χ.Α.

επιστημονικά και τη στηρίζει στην αντιμετώπιση οξέων προβλημάτων που προκύπτουν κατά την αιμοκάθαρση.

β. Με το άρθρο 30 του ν. 3846/2010 και την κατ' εξουσιοδότηση αυτού και του άρθρου 31 του ν. 2646/1998 εκδοθείσα Υ3β/ΓΠ/οικ.35106/28-3-2011 (Β' 647) ΚΥΑ, ορίσθηκε ότι οι μονάδες χρόνιας αιμοκάθαρσης υποχρεούνται να κατάβαλλουν στο Δημόσιο και ειδικότερα στον κωδικό αριθμό (ΚΑΕ) 2339 «Έσοδα από μεταφορά λοιπών υπηρεσιών του Δημοσίου» ποσοστό 5 % επί των νοσηλίων που εισπράττουν. Στην ίδια απόφαση προβλέπεται περαιτέρω ο τρόπος και ο χρόνος απόδοσης του ως άνω ποσοστού, η αρμόδια υπηρεσία για την παρακολούθηση και τον έλεγχο της καταβολής του και η διενέργεια ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε περίπτωση μη απόδοσης του ποσοστού, χωρίς παραπομπή, για τη βεβαίωση ή την είσπραξή της, σε ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων για τη φορολογία εισοδήματος ή του φ.π.α.

2. 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.

3. Επομένως, 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.

IV. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Β') επί των τεθέντων ερωτημάτων γνωμοδοτεί, ομοφώνως, ως εξής:

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 απόδοσής 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 βεβαίωσής της, 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».

Επειδή, με το άρθρο 56 του Ν. 4583/2018 (ΦΕΚ Α 212/18.12.2018) ορίζεται ότι:

«Στο τέλος του Παραρτήματος του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, προστίθεται η φράση «Το προβλεπόμενο στις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 3846/2010 (Α' 66) ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) των εισπραττόμενων από τις ιδιωτικές Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης νοσηλίων».

Επειδή, με το άρθρο 109 του Ν. 4583/2018 ορίζεται ότι:

«Η ισχύς του παρόντος αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν άλλως ορίζεται στις επιμέρους διατάξεις».

Επειδή, σύμφωνα με την Εγκύκλιο 2006/10.01.2019:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 56 του ν.4583/2018 (ΦΕΚ Α' 212) με τις οποίες προστίθεται στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) το προβλεπόμενο στις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 3846/2010 (Α' 66) ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) των εισπραττόμενων από τις ιδιωτικές Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης νοσηλίων, για ενημέρωση και ομοιόμορφη εφαρμογή.

Διευκρινίζεται ότι η απόδοση του ανωτέρω ποσού στο Ελληνικό Δημόσιο από τις Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης διενεργείται κατ' εφαρμογή της υπ. αρ. Υ3β/Γ.Π./οικ. 35106/28-03-2011 (Β' 647) κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και σε περίπτωση έκδοσης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν διενέργειας ελέγχου, το ως άνω ποσό καταβάλλεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4174/2013».

Επειδή, κατά τον χρόνο απόδοσης της εισφοράς ποσοστού 5% επί των νοσηλίων της Μονάδας Χρόνιας Αιμοκάθαρσης «.....», ΑΦΜ με το με αριθμό/17.11.2017 διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ το εν λόγω οικονομικό βάρος δεν αναφερόταν στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 και ως εκ τούτου δεν πληρούνταν η σχετική τιθέμενη από την παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν. 4446/2016 προϋπόθεση και δεν τύγχαναν εφαρμογής οι διατάξεις για την οικειοθελή αποκάλυψη της φορολογητέας ύλης.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης άρνησης από τη φορολογική αρχή υπαγωγής της στις ευεργετικές διατάξεις του Ν. 4446/2016 απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, αναφορικά με την παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου για την επιβολή και τη βεβαίωση εισφοράς ποσοστού 5% νοσηλίων από του άρθρου 30 του Ν. 3846/2010 δεν υπάρχει διάταξη που να ρυθμίζει τον χρόνο παραγραφής του εν λόγω δικαιώματος του Δημοσίου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 249 (εικοσαετής παραγραφή) του Αστικού Κώδικα (Π.Δ.456/1984) (Γενικές Αρχές, Κεφάλαιο Δέκατο, Παραγραφή και αποσβεστική προθεσμία) ορίζεται ότι

«Εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι αξιώσεις παραγράφονται σε είκοσι χρόνια».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.....»

Επειδή, για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί παραγραφής του Ν. 4174/2013.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο χρόνος παραγραφής για την υπό κρίση υπόθεση δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση στις 28.12.2018 των προσβαλλόμενων πράξεων και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./19.02.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./28.12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού απόδοσης εισφοράς ποσοστού 5% νοσηλίων από του άρθρου 30 του Ν. 3846/2010 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012.

Ποσό εισφοράς 5% επί των εισπραττόμενων νοσηλίων	17.671,94€
Προσαυξήσεις εκπροθέσμου υποβολής που αφορούν το ποσό των 27.560,76€	13.229,17€
Προσαυξήσεις ανακριβούς / μη υποβολής που αφορούν το ποσό των 17.761,94	16.705,28€
ΣΥΝΟΛΟ	47.606,39€

Υπ' αριθ./28.12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού απόδοσης εισφοράς ποσοστού 5% νοσηλίων από του άρθρου 30 του Ν. 3846/2010 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013.

Ποσό εισφοράς 5% επι των εισπραττόμενων νοσηλίων	13.209,87€
Προσαυξήσεις εκπροθέσμου που αφορούν το ποσό των 52417,20 €	8.175,46€
Προσαυξήσεις ανακριβούς/ μη υποβολής που αφορούν το ποσό των 13.209,87€	8.948,20€
ΣΥΝΟΛΟ	30.333,53€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.