



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

Καλλιθέα, 06/12/2023

Αριθμός απόφασης: 2083

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με έδρακατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της με αριθμ. πρωτ. αίτησής της περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού 11.544,87 ευρώ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμίαη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά τη με αριθμ. πρωτ. αίτηση, με την οποία ζητούσε την ακύρωση της βεβαίωσης συνολικού ποσού 11.544,87 ευρώ και την επιστροφή εντόκως από το χρόνο της βεβαίωσης - άλλως από της είσπραξης - οποιουδήποτε τυχόν καταβληθέντος ποσού εκ του προαναφερθέντος ποσού 11.544,87 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό 5% που υποχρεούνται κατ' άρθρο 30 του ν. 3846/2010 να καταβάλλουν οι μονάδες αιμοκάθαρσης και αναλύεται ως κάτωθι:

ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ	ΔΙΠΛ. Δ.Ο.Υ.	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ
ΕΞΟΦΛ 5% Δ ΤΡΙΜ 2018			4.099,33
ΕΞΟΦΛ 5% Α ΤΡΙΜ 2019			1.605,39
ΕΞΟΦΛ 5% Γ ΤΡΙΜ 2019			2.039,84
ΕΞΟΦΛ 5% Δ ΤΡΙΜ 2019			3.800,31
ΣΥΝΟΛΟ			11.544,87

Σύμφωνα με τα όσα ανέφερε η προσφεύγουσα εταιρεία στην παραπάνω αίτηση δεν είναι υπόχρεη καταβολής του κατ' άρθρο 30 του ν. 3846/2010 ποσοστού 5% μετά το έτος 2014, καθώς από το 2014 και εντεύθεν διακόπηκε η διασύνδεσή της με το Γενικό Νοσοκομείο όπως προκύπτει από το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο του ως άνω Νοσοκομείου.

Η τιθέμενη στο νόμο προθεσμία, εντός της οποίας όφειλε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά να απαντήσει επί της ως άνω αίτησης παρήλθε άπρακτη, με αποτέλεσμα αυτή να τεκμαίρεται ως σιωπηρώς απορριφθείσα.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, την αποδοχή της υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησής της περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού 11.544,87 ευρώ και την επιστροφή κάθε ποσού και δη εντόκως, από της καταβολής του, άλλως από της άσκησης της παρούσης, το οποίο κατέβαλε ή θα καταβάλλει, εκουσίως ή αναγκαστικώς, δυνάμει της προσβαλλομένης πράξης, προβάλλοντας τα παρακάτω:

- Η εταιρεία διατηρεί, η οποία προ του 2014 ήταν διασυνδεδεμένη με το Γενικό Νοσοκομείο πλην όμως από το 2014 και εντεύθεν, η εν λόγω διασύνδεση διακόπηκε, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο του Γενικού Νοσοκομείου και

συνεπώς από το έτος 2014 και εντεύθεν δεν έχει την υποχρέωση καταβολής του 5%, που οι μονάδες αιμοκάθαρσης υποχρεούνται κατ' άρθρο 30 ν. 3846/2010. Πλην όμως, η Φορολογική Διοίκηση για τα έτη 2018 και 2019 βεβαίωσε - οίκοθεν - σε βάρος της συνολικό ποσό 11.544,87 ευρώ με τα ακόλουθα διπλότυπα είσπραξης αναφορικά με το προαναφερθέν 5%, ως μη έχουσα σχετικό δικαίωμα. Ανεξαρτήτως δε, της βασιμότητας και της συνταγματικότητας του εν λόγω οικονομικού βάρους, τούτο έχει ως αναγκαία προϋπόθεση την ύπαρξη διασύνδεσης μεταξύ της μονάδας αιμοκάθαρσης και του ΕΣΥ, ήτοι τη διασύνδεση του με κάποια Μονάδα Υγείας που εντάσσεται στο ΕΣΥ. Άλλωστε, δεν θα μπορούσε να ευσταθεί διαφορετική ερμηνευτική εκδοχή καθώς ένας εκ των αφετηριακών λόγων θέσπισης του - όπως έχει υποστηρίξει το Ελληνικό Δημόσιο - είναι το -δήθεν - βάρος που δέχονται τα νοσοκομεία και οι κλινικές, και συγκεκριμένα οι εκ της λειτουργίας των ιδιωτικών μονάδων Πλην όμως εν προκειμένω, εν όψει της μη διασύνδεσης της μονάδας από το 2018 γίνεται αντιληπτό ότι εξέλιπε τουλάχιστον από το 2018 και εντεύθεν ο ανωτέρω λόγος επιβολής του, καθιστώντας τη βεβαίωση και είσπραξη του εν λόγω οικονομικού βάρους μη νόμιμη και αβάσιμη.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) ορίζεται:

«Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ` της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999):

«Απαράδεκτη άσκησης δεύτερης

1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης.

Κατ` εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσίδικως για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ` εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα.

Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία είχε καταθέσει στην Υπηρεσία μας την από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με το ίδιο περιεχόμενο και με την οποία στρεφόταν κατά της ίδιας ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθμ. απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως προς την ουσία της. Συνεπώς, η άσκηση της με αριθμ. πρωτ. δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από την ίδια προσφεύγουσα, κατά της ίδιας πράξης, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.