



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, 05/12/2023

Αριθμός απόφασης: 2041

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 πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με έδρα κατά 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 επωνυμία, η 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 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 όπως προκύπτει από το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο του ως άνω

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, πλην όμως από το 2014 και εντεύθεν, η εν λόγω διασύνδεση διακόπηκε, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο του 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 αιμοκάθαρσης. 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 στο άρθρο 18 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) ορίζεται:

«Άρθρο 18 Υποβολή φορολογικής δήλωσης

1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

.....»

Επειδή στο άρθρο 2 του ν. 4987/2022 ορίζονται τα εξής:

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

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, Προϊκών και Κερδών από Τυχρά 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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 56 του ν. 4583/2018, όπως ισχύει από 18/12/2018 με τη δημοσίευση του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως:

«Άρθρο 56 Τροποποίηση του Παραρτήματος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 3846/2010 ορίζεται:

«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 «Εσοδα 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, εν προκειμένω, η βεβαίωση του επίμαχου συνολικού ποσού 11.544,87 ευρώ έγινε οίκοθεν από τη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά στις κατόπιν δήλωσης της ίδιας της προσφεύγουσας εταιρείας, η οποία προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά αναλυτικές καταστάσεις των αντίστοιχων τριμήνων με τον υπολογισμό του καθαρού ποσού για επιβολή του ποσοστού 5% επί των εισπραχθέντων νοσηλίων, καθώς και τον υπολογισμό του ποσοστού 5%.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι δεν έχει την υποχρέωση καταβολής του 5% που υποχρεούνται να καταβάλουν κατ' άρθρο 30 ν. 3846/2010 οι μονάδες αιμοκάθαρσης, λόγω παύσης της επιστημονικής διασύνδεσης με το σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο του εν λόγω αβασίμως προβάλλεται, καθώς, αφενός σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 3846/2010 όπως ίσχυε, 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, αφετέρου η προσφεύγουσα κατά το Δ' τρίμηνο 2018, το Α' τρίμηνο του 2019, το Γ' τρίμηνο του 2019 και το Δ' τρίμηνο του 2019 εισέπραξε νοσήλια ως Μ.Χ.Α. βάσει των διατάξεων του Π.Δ. 225/2000, όπως προκύπτει από τις αναλυτικές καταστάσεις που η ίδια προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ορθά και νόμιμα δεν έγινε δεκτή η με αριθμ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας περί επιστροφής του ποσού 11.544,87 ευρώ ως αχρεωστήτως καταβληθέντος.

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

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.