



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**

**ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗΣ 116/2018  
ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΣΤ' ΤΜΗΜΑ**

**Συνεδρίαση της 13<sup>ης</sup> Ιουνίου 2018**

**Σύνθεση :**

**Πρόεδρος:** Ιωάννης-Κωνσταντίνος Χαλκιάς, Αντιπρόεδρος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.

**Μέλη:** Ιωάννης Διονυσόπουλος, Αντιπρόεδρος ΝΣΚ, Παρασκευάς Βαρελάς, Νικόλαος Δασκαλαντωνάκης, Γεώργιος Ανδρέου, Ευαγγελία Σκαλτσά, Βασίλειος Κορκίζογλου, Χαράλαμπος Μπρισκόλας, και Αθανάσιος Θεοχάρης, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

**Εισηγήτρια:** Σοφία Αναγνώστου-Παναχράντου, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ. (γνώμη χωρίς ψήφο).

**Αριθμός Ερωτήματος:** Το έγγραφο με αριθμό πρωτ. 369545/15/3/2018 του Υποδιοικητή του ΕΦΚΑ.

**Περίληψη ερωτήματος:** Ο ΟΓΑ, ο ΕΟΠΥΥ ή ο ΕΦΚΑ είναι ο αρμόδιος φορέας για να διενεργήσει τις προβλεπόμενες νόμιμες κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου και να τις αποδώσει στη συνέχεια στους αρμοδίους φορείς του προκειμένου να χορηγηθεί και η σχετική βεβαίωση απόδοσης του φόρου στην κλινική «Ψ...Κ...Τ...Ι...Χ».

=====

Για το πιο πάνω ερώτημα, το ΣΤ' Τμήμα του Ν.Σ.Κ, γνωμοδότησε ως εξής:

**ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Στο έγγραφο του ερωτήματος, στο συμπληρωματικό έγγραφο της ερωτώσης υπηρεσίας με αριθμό πρωτ.688082/29.5.2018 και στα συνοδευτικά στοιχεία του φακέλου, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

1. Μεταξύ του ΟΓΑ και της Κλινικής «Ψ...Κ...Τ...Ι...Χ», είχαν συναφθεί

διαδοχικές συμβάσεις για την νοσηλεία ασφαλισμένων του στο Τμήμα Ψυχιατρικής, η τελευταία δε σύμβαση έληξε στις 2-12-2011, χωρίς δικαίωμα αυτοδίκαιης ανανέωσης για ίσο χρόνο.

2. Το 2014, ο ΟΓΑ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 του ν. 4038/2012, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 4 του ν. 4132/2013, προχώρησε σε έλεγχο των δαπανών νοσηλείας που είχαν υποβάλει οι συμβεβλημένοι πάροχοι υπηρεσιών υγείας, προκειμένου να ολοκληρώσει την εκκαθάριση και να προβεί στην εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών για τη χρονική περίοδο από τον Μάιο του 2007 έως και τον Δεκέμβριο του 2011. Από τον έλεγχο, προέκυψε ότι έξι πάροχοι Υγείας εμφάνιζαν Χρεωστικό Υπόλοιπο, μεταξύ αυτών δε, συμπεριλαμβανόταν και η ανωτέρω Κλινική. Ο ΟΓΑ με το έγγραφο με αριθμό πρωτ. 32888/03-06-2014 ζήτησε από τον ΕΟΠΥΥ να διευκρινιστεί ποια διαδικασία θα ακολουθηθεί για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 3 του ν. 4163/2013 και πιο συγκεκριμένα: α) πώς και από ποιόν φορέα (ΟΓΑ ή ΕΟΠΥΥ) θα αναζητηθεί η διαφορά που προέκυψε, β) ποιός φορέας θα κάνει τις προβλεπόμενες κρατήσεις (δεδομένου ότι ο ΟΓΑ δεν έκανε κρατήσεις στο στάδιο των προκαταβολών) και γ) αν πρέπει να διαβιβαστούν καταστάσεις εκκαθάρισης στην Υπηρεσία Επιτρόπου, να ζητηθούν πιστωτικά έκπτωσης κλπ. προκειμένου να ολοκληρωθεί η διαδικασία της εκκαθάρισης, διότι πάγια τακτική του ΟΓΑ ήταν να μην γίνονται κρατήσεις κατά το στάδιο των προκαταβολών, αλλά κατά την εκκαθάριση.

3. Ειδικότερα, όσον αφορά την συγκεκριμένη κλινική, μετά τη διενέργεια του διοικητικού, ιατροφαρμακευτικού και λογιστικού ελέγχου, καθώς και τη μηχανογραφική επεξεργασία των υποβληθέντων παραστατικών νοσηλείας για το χρονικό διάστημα από τον μήνα Μάιο του 2007 έως και τον μήνα Δεκέμβριο του 2011 (για τους μήνες από Μάιο μέχρι και τον Οκτώβριο του 2011 δεν είχαν δοθεί προκαταβολές και τα πρωτότυπα τιμολόγια στάλθηκαν στο ΕΟΠΥΥ, με το έγγραφο με αριθμό πρωτ. 57438/19-12-2014 του ΟΓΑ), προέκυψε ότι το εκκαθαρισθέν ποσό της κλινικής ανερχόταν σε 3.254.713,94 ευρώ (προ ΦΠΑ). Η ανωτέρω κλινική, είχε λάβει προκαταβολή ποσού 3.159.877,99 ευρώ, μετά δε την έκπτωση 8% (38.200,85 ευρώ), την παρακράτηση των νόμιμων κρατήσεων 348.227,37 ευρώ (δηλαδή Μ.Τ.Π.Υ.

ΓΧ  
ΑΑ

3% 96.495,37 ευρώ, χαρτόσημο ΜΤΠΥ 2,4 % 2.315,87 ευρώ και φόρος 8% 249.416,13 ευρώ) και τον συμψηφισμό των προκαταβολών το τελικό ποσό ήταν χρεωστικό και ανερχόταν σε 235.698,74 ευρώ. Ο ΟΓΑ διαβίβασε με το ίδιο πιο πάνω έγγραφό του στον ΕΟΠΥΥ όλο το σχετικό φάκελο για τις ενέργειες της αρμοδιότητάς του, δεδομένου ότι ο ΟΓΑ δεν ήταν πλέον αρμόδιος (άρθρο 3 του Ν. 4132/2013) για την είσπραξη του χρεωστικού υπολοίπου.

4. Κατόπιν του ανωτέρω εγγράφου του ΟΓΑ, ο ΕΟΠΥΥ, έδωσε εντολή στην Περιφερειακή Διεύθυνση ΕΟΠΥΥ Τρικάλων, με το έγγραφό του με αριθμό ΔΑ1Δ/Φ400/5/45186/19-03-2015, να παρακρατήσει το χρεωστικό υπόλοιπο που ανερχόταν σε 235.698,74 ευρώ. Τον Απρίλιο του 2015, ο ΟΓΑ με το έγγραφό του με αριθμό πρωτ 16129/06-04-2015 ενημέρωσε, τόσο τη Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών του ΕΟΠΥΥ, όσο και την ίδια τη Κλινική, ότι οι νόμιμες κρατήσεις και ο φόρος για τους Φορείς του Δημοσίου δεν έχουν αποδοθεί από τον ΟΓΑ. Τέλος, κάλεσε τον ΕΟΠΥΥ ως καθολικό διάδοχο του Κλάδου Υγείας του ΟΓΑ να αποδώσει τους φόρους και τις κρατήσεις λόγω αναρμοδιότητας του ΟΓΑ.

5. Μετά την παρακράτηση του χρεωστικού υπολοίπου της Κλινικής από τον ΕΟΠΥΥ, η Κλινική ζήτησε με το έγγραφό της με αριθμό πρωτ 2963/29-02-2016, να της χορηγηθεί βεβαίωση φόρου. Ο ΕΟΠΥΥ απάντησε με το έγγραφό του με αριθμό πρωτ. ΔΑ1Β/Φ105/210/8172/18-03-2016 ότι αρμόδιος για την έκδοση της βεβαίωσης είναι ο ΟΓΑ, διότι η εκκαθάριση και η πληρωμή των ληξιπρόθεσμων έγιναν από τις Υπηρεσίες του. Τέλος η Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών του ΕΟΠΥΥ, με το έγγραφό της με αριθμό ΔΑ1/Φ1/35/οικ.18712/17-05-2016 επέστρεψε στον ΟΓΑ τον σχετικό φάκελο της κλινικής, με την αιτιολογία ότι όλες οι διαδικασίες εκκαθάρισης πρέπει να γίνουν από τον ΟΓΑ και επομένως και η απόδοση των νόμιμων κρατήσεων υπέρ τρίτων.

6. Κατόπιν των ανωτέρω και επειδή όμοιο ζήτημα ανέκυψε και για άλλες πέντε κλινικές, η μία εκ των οποίων έχει καταθέσει και αγωγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθήνας, υποβλήθηκε το ερώτημα που παρατίθεται στην πρώτη σελίδα.

ΓΧ

#### **ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ**

Οι κρίσιμες διατάξεις που αποτελούν και το νομοθετικό πλαίσιο του ερωτήματος είναι οι ακόλουθες:

7. Στο άρθρο 17 του ν.3918/2011(Α' 31) « Προμήθειες ΕΣΥ κλπ., όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 72 του ν.3984/2011» (Α' 150).

«Διαρθρωτικές αλλαγές στο σύστημα υγείας και άλλες διατάξεις», ορίζεται ότι:

«1. Συνιστάται νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) με την επωνυμία Εθνικός Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (εφεξής Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ή Οργανισμός), το οποίο αποτελεί Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης και τελεί υπό την εποπτεία του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, με έδρα στο Μαρούσι. Η έναρξη λειτουργίας του Οργανισμού ορίζεται έξι μήνες μετά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου.» {Η διάταξη αυτή τίθεται όπως συμπληρώθηκε και αντικαταστάθηκε με τις παραγράφους 2 του άρθρου 72 του ν.3984/2011 (Α' 150), 1 του άρθρου 10 και 11 του άρθρου 13 του ν.4052/2012 (Α' 41)}.

2. Στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. μεταφέρονται και εντάσσονται ως υπηρεσίες, αρμοδιότητες και προσωπικό ο Κλάδος Υγείας του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων - Ενιαίο Ταμείο Ασφάλισης Μισθωτών (ΙΚΑ-ΕΤΑΜ) με τις μονάδες υγείας του, το κέντρο διάγνωσης ιατρικής της εργασίας του ΙΚΑ με το σύνολο του εξοπλισμού του, οι Κλάδοι Υγείας του Οργανισμού Γεωργικών Ασφαλίσεων (ΟΓΑ) και του Οργανισμού Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών (ΟΑΕΕ), ο Οργανισμός Περίθαλψης Ασφαλισμένων Δημοσίου (ΟΠΑΔ), όπως διαμορφώθηκε με τις διατάξεις του ν. 3655/2008 (ΦΕΚ 58 Α'), ως προς τις παροχές σε είδος.

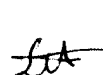
8. Περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 και 29 του προαναφερθέντος ν. 3918/2011, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 28

1. Το σύνολο του ενεργητικού και του παθητικού που προέρχεται από τους εντασσόμενους φορείς που εντάσσονται στον Οργανισμό, οι πόροι που προβλέπονται υπέρ αυτών από τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και η κινητή και ακίνητη περιουσία τους περιέρχονται στον Οργανισμό ως καθολικό διάδοχο αυτών, ο οποίος υπεισέρχεται στα πάσης φύσεως δικαιώματα και υποχρεώσεις τους.

Άρθρο 29

«1. Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. αποτελεί καθολικό διάδοχο των εντασσόμενων φορέων και υπεισέρχεται στα δικαιώματα και υποχρεώσεις αυτών.

 ΓΧ

3. Οι συμβάσεις των εντασσομένων φορέων εξακολουθούν να ισχύουν έναντι του ΕΟΠΥΥ.»

9. Στο άρθρο 34 του ν.4038/2012 «Επείγουσες ρυθμίσεις που αφορούν την εφαρμογή του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015», όπως αυτό ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο και πριν την κατάργησή του με το άρθρο 52 παρ. 6β του ν.4430/2016 (Α' 205), ορίζονται τα ακόλουθα:

«Άρθρο 34 Πληρωμή οφειλών του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)

1.α. Το Ελληνικό Δημόσιο αναλαμβάνει την υποχρέωση να χρηματοδοτήσει τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. μέχρι του ποσού του ενός δισεκατομμυρίου πεντακοσίων εκατομμυρίων ευρώ για την κάλυψη μέρους των υφιστάμενων κατά την 31.12.2011 οφειλών του Οργανισμού προς τα φαρμακεία, λοιπούς συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας (ιατρούς, κλινικές, διαγνωστικά κέντρα, εργαστήρια κλπ.), φαρμακευτικές εταιρείες, προμηθευτές υγειονομικού και λοιπού υλικού κλπ. (η παράγραφος αυτή τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο δεύτερο παρ.2 ν.4163/2013 - Α' 155).

β. Ως υφιστάμενες οφειλές νοούνται εκείνες για τις οποίες έχουν εκδοθεί τα προβλεπόμενα κατά περίπτωση παραστατικά στοιχεία μέχρι τις 31.12.2011. (η περ. β' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 3 του ν.4132/2013 - Α' 59).

2. Οι οφειλές της παραγράφου 1 εξοφλούνται υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) εφόσον παρασχεθεί έκπτωση επί της καθαρής αξίας (αξία προ Φ.Π.Α.), της εναπομένουσας οφειλής, η οποία προκειμένου περί οφειλών προς τα φαρμακεία ορίζεται σε ποσοστό 3,5% επί της αξίας των χορηγηθέντων φαρμάκων με προσκόμιση στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. πιστωτικών τιμολογίων, (η παράγραφος αυτή τίθεται όπως αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο δεύτερο παρ. 2 του ν.4163/2013 - Α 155). β) εφόσον οι δικαιούχοι παραιτηθούν από οποιαδήποτε άλλη αξίωση και ένδικο μέσο συμπεριλαμβανομένων και των τόκων υπερημερίας.

3. Οι οφειλές της παραγράφου 1 εξοφλούνται με την ακόλουθη διαδικασία: Το ποσό που προκύπτει ως εναπομένουσα οφειλή του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ύστερα από την εφαρμογή των εκπτώσεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του παρόντος, εξοφλείται με την έκδοση σχετικών χρηματικών ενταλμάτων

πληρωμής σύμφωνα με τις ισχύουσες δημοσιολογιστικές διατάξεις. Το ανωτέρω ποσό δύναται να καταβάλλεται στους δικαιούχους της παραγράφου 1 ως προκαταβολή μετά την κατά νόμο αφαίρεση κρατήσεων ακόμα και στις περιπτώσεις εκείνες που από το λογιστικό κανονισμό των φορέων δεν προβλέπεται η δυνατότητα προκαταβολής. Η καταβολή γίνεται με έκδοση χρηματικού εντάλματος ύστερα από πρόχειρο λογιστικό έλεγχο, που διενεργείται από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ή των φορέων των οποίων ο κλάδος υγείας μεταφέρθηκε στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Κατά τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώνεται η ύπαρξη σύμβασης, παραστατικών και η διενέργεια των κατά νόμο υπέρ τρίτων κρατήσεων, στα δε χρηματικά εντάλματα πληρωμής επισυνάπτονται οι καταστάσεις των δικαιούχων, οι αριθμοί των πράξεων προσωρινής εκκαθάρισης δαπάνης, καθώς και η επισημειωτική πράξη για τη διενέργεια πρόχειρου λογιστικού ελέγχου. Εάν, μετά τη χορήγηση της προκαταβολής, κατά τον έλεγχο και την εκκαθάριση των δαπανών προκύψει οφειλόμενο ποσό μικρότερο του προκαταβληθέντος, η διαφορά παρακρατείται από τους επόμενους λογαριασμούς των προμηθευτών της παραγράφου 1. Σε περίπτωση μη υποβολής νεότερου λογαριασμού εντός τριμήνου από την εκκαθάριση, η διαφορά αναζητείται από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατά τις διατάξεις περί αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών. Η κατά τα ανωτέρω εκκαθάριση των δαπανών πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2014. (Η παράγραφος 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο δεύτερο παρ. 3 του ν.4163/2013 – Α' 155, το δε τελευταίο εδάφιο αυτής όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 51 του ν.4272/2014 – Α' 145).

4. Η αποδοχή της ρύθμισης από τους δικαιούχους συντελείται με την υποβολή σχετικής υπεύθυνης δήλωσης εκ μέρους του δικαιούχου - παρόχου που κατατίθεται στην αρμόδια Υπηρεσία του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ή των φορέων των οποίων ο κλάδος υγείας μεταφέρθηκε στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.».

5. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας και Υγείας καθορίζονται το ποσοστό έκπτωσης που παρέχουν οι οριζόμενοι στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου (πλην φαρμακοποιών) πάροχοι υπηρεσιών υγείας κλπ. και κάθε άλλη αναγκαία σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.» (Η παράγραφος 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο δεύτερο παρ. 4 του ν.4163/2013 - Α' 155)».

ΓΧ  
ΣΙΑ

**10.** Στην παράγραφο 2 του άρθρου μόνου της εκδοθείσας κατ'έξουσιοδότηση του ως άνω άρθρου 34 του ν.4038/2012 ΚΥΑ με αριθμ.ΟΙΚ. 9425/24-1-2013 (Β'188/4-2-2013) των Υπουργών Οικονομικών, Υγείας και Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας, όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της, με τις ΚΥΑ με αριθμούς οικ. 18579/19-2-2013 (Β' 427/25-2-2013) και Υ9/ΟΙΚ. 83645/9-9-2013 (Β' 2336/20-9-2013), ορίζονται τα εξής: *«Το ποσοστό έκπτωσης που αφορά στις υπολειπόμενες οφειλές, προ ΦΠΑ, του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας καθορίζεται ως ακολούθως: 1.... 2. Ιδιωτικές Κλινικές.... για δαπάνες νοσηλείας ποσοστό έκπτωσης 8%.»*

#### **ΑΝΑΛΥΣΗ- ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ .**

Από τις προπαρατεθείσες διατάξεις, ερμηνευόμενες αυτοτελώς, αλλά και σε συνδυασμό μεταξύ τους, ενόψει και όλου του νομικού πλαισίου εντός του οποίου εντάσσονται, του σκοπού που εξυπηρετούν και την υπαγωγή σε αυτές των πραγματικών περιστατικών που τέθηκαν υπόψη του Τμήματος από την ερωτώσα υπηρεσία, προκύπτουν τα ακόλουθα συμπεράσματα:

**11.** Στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ, ο οποίος συστάθηκε και άρχισε να λειτουργεί από 2-9-2011 (άρθρο 17 παρ. 1 του ν.3918/2011, όπως ισχύει), μεταφέρθηκε και εντάχθηκε ο Κλάδος Υγείας του ΟΓΑ, κατά το μέρος που αφορούσε στις παροχές ασθένειας σε είδος (παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου). Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ, από την έναρξη της λειτουργίας του, υπεισήλθε ως καθολικός διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του ανωτέρω Κλάδου του ΟΓΑ (άρθρα 28 παρ. 1 και 29 παρ. 1 του ν.3918/2011), οι συμβάσεις του οποίου εξακολούθησαν να ισχύουν έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ (άρθρο 29 παρ. 3 του ίδιου νόμου). Επομένως, από 2-9-2011, οι απαιτήσεις από συμβάσεις και οφειλές του Κλάδου Υγείας του ΟΓΑ, αποτέλεσαν απαιτήσεις και οφειλές του Ε.Ο.Π.Υ.Υ αφού ο κλάδος αυτός ανήκε εφεξής στον τελευταίο.

**12.** Εξάλλου, στις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 3 του ν.4038/2012 (όπως αυτό ισχύει μετά την αντικατάστασή του με το άρθρο δεύτερο παρ. 3 του 4132/2013 και το άρθρου 51 του ν.4272/2014), περιγράφεται η διαδικασία εξόφλησης των ληξιπρόθεσμων οφειλών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τα φαρμακεία, λοιπούς συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας (γιατρούς, κλινικές, διαγνωστικά κέντρα, εργαστήρια κλπ.), φαρμακευτικές εταιρείες,

προμηθευτές υγειονομικού και λοιπού υλικού κλπ, καθώς και η διαδικασία αναζήτησης χρεωστικών υπολοίπων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ, στις περιπτώσεις που κατά τον έλεγχο και την εκκαθάριση των δαπανών προκύψει οφειλόμενο ποσό μικρότερο του προκαταβληθέντος. Στις διατάξεις αυτές προβλέπεται ότι εάν, μετά τη χορήγηση της προκαταβολής, στην εκκαθάριση των δαπανών προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο (ήτοι οφειλόμενο ποσό μικρότερο του προκαταβληθέντος), η διαφορά παρακρατείται από τους επόμενους λογαριασμούς των προμηθευτών της παραγράφου 1, ενώ σε περίπτωση μη υποβολής νεότερου λογαριασμού εντός τριμήνου από την εκκαθάριση, η διαφορά αναζητείται από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατά τις διατάξεις περί αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

13. Ο Κλάδος Υγείας του ΟΓΑ, πριν την, κατά τα άνω, ένταξή του στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ, απέδιδε, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 20 του Κανονισμού Νοσοκομειακής του Περίθαλψης (Απόφαση Υπουργού Κοινωνικών Υπηρεσιών 400/106 της 3-2-1979 – Β' 191/24-2-1979), στους συμβεβλημένους με αυτόν ιδιώτες παρόχους υγείας (λ.χ. ιδιωτικές κλινικές), προκαταβολές σε ποσοστό 90% έναντι των παρεχόμενων υπηρεσιών υγείας από αυτούς προς τους ασφαλισμένους του. Κατά πάγια τακτική του (βλ. τα διαλαμβανόμενα στο έγγραφο με αριθμό πρωτ. 688082/29-5-2018 του Υποδιοικητή του ΕΦΚΑ), ο ΟΓΑ, στο στάδιο των προκαταβολών, δεν προέβαινε σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος, καθόσον η προκαταβολή δεν αποτελούσε τμηματική εξόφληση του τιμολογίου, για τον λόγο ότι η σχετική δαπάνη δεν ήταν εκκαθαρισμένη και βεβαιωμένη από τα αρμόδια όργανα. Στην οριστικοποίηση της εν λόγω δαπάνης προέβαινε μετά την εκκαθάριση, κατά την οποία, έπειτα από τον διοικητικό έλεγχο και την μηχανογραφική επεξεργασία των υποβληθέντων παραστατικών νοσηλείας, οριστικοποιείτο το ποσό που εδικαιούντο οι πάροχοι (λ.χ. οι ιδιωτικές κλινικές), παρακρατούνταν όλες οι νόμιμες κρατήσεις (Μ.Τ.Π.Υ. 3%, χαρτόσημο Μ.Τ.Π.Υ. και φόρος 8% υπέρ του Δημοσίου), προκειμένου να αποδοθούν απευθείας από τον Οργανισμό αυτόν (ΟΓΑ) στους αρμόδιους φορείς και το Δημόσιο και, στην περίπτωση που υπήρχε πιστωτικό υπόλοιπο (είχε δηλαδή εισπραχθεί ως προκαταβολή, από τον πάροχο, ποσό μικρότερο από εκείνο που του οφειλόταν), εξοφλείτο η οφειλή αυτή από τον ΟΓΑ και χορηγούνταν στον πάροχο οι σχετικές βεβαιώσεις παρακρατηθέντος φόρου.

ΓΧ  
ΣΑ

Βεβαιώσεις για τον παρακρατηθέντα φόρο ο ΟΓΑ χορηγούσε και σε εκείνους εκ των παρόχων, οι οποίοι, μετά την εκκαθάριση προέκυπτε ότι είχαν χρεωστικό υπόλοιπο (είχαν, δηλαδή, λάβει ποσό προκαταβολής μεγαλύτερο από αυτό που τους οφειλόταν). Όλα τα εντάλματα πληρωμής (προκαταβολών ή εκκαθαρίσεων) προηγούμενων ετών, ελέγχονταν και εγκρίνονταν από την Υπηρεσία Προληπτικού Ελέγχου και από την Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου

**14.** Στην προκειμένη περίπτωση, μετά τη διενέργεια του διοικητικού, ιατροφαρμακευτικού και λογιστικού ελέγχου, στον οποίο προέβη ο ΟΓΑ (αφού ο νόμος, άρθρο 34 παρ.3 του ν.4038/2012, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο της εκκαθάρισης, ήτοι μετά την αντικατάστασή του με το άρθρο δεύτερο παρ. 3 του ν.4163/2013 και το άρθρο 51 του ν.4272/2014, παρείχε παράλληλα το δικαίωμα της εκκαθάρισης τόσο σε αυτόν όσο και στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), καθώς και τη μηχανογραφική επεξεργασία των υποβληθέντων παραστατικών νοσηλείας που αφορούσαν την συγκεκριμένη Κλινική για το χρονικό διάστημα από τον Μάιο του 2007, έως και τον Δεκέμβριο του 2011, διαπιστώθηκε ότι, με εξαίρεση τους μήνες Σεπτέμβριο και Οκτώβριο του 2010 για τους οποίους προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο, για όλους τους υπόλοιπους μήνες, προέκυπτε χρεωστικό υπόλοιπο, δηλαδή η Κλινική είχε εισπράξει μεγαλύτερη προκαταβολή από το ποσό που της όφειλε ο Οργανισμός, βάσει των υποβληθέντων παραστατικών νοσηλείας (εντύπων δαπανών νοσηλείας και όχι τιμολογίων) που αυτή είχε προσκομίσει.

**15.** Πιο συγκεκριμένα, υπολογίστηκε ότι το εκκαθαρισθέν ποσό ανερχόταν σε 3.254.713,94 ευρώ (προ ΦΠΑ). Η ανωτέρω κλινική είχε λάβει προκαταβολή ποσού 3.159.877,99 ευρώ. Μετά την έκπτωση 8% (38.200,85 ευρώ), την παρακράτηση των νόμιμων κρατήσεων 348.227,37 ευρώ (δηλαδή Μ.Τ.Π.Υ. 3% 96.495,37 ευρώ, χαρτόσημο ΜΤΠΥ 2,4 % 2.315,87 ευρώ, φόρος 8% 249.416,13 ευρώ) και τον συμψηφισμό των προκαταβολών, το τελικό (χρεωστικό) ποσό που προέκυπτε ανερχόταν σε 235.698,74 ευρώ.

**16.** Ο ΟΓΑ, μετά την ολοκλήρωση της παραπάνω διαδικασίας εκκαθάρισης, διαβίβασε στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ όλα τα σχετικά έγγραφα, δεδομένου ότι ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ, ως καθολικός διάδοχος του Κλάδου Υγείας του ΟΓΑ, ήταν ο μόνος αρμόδιος για την είσπραξη του χρεωστικού υπολοίπου της ανωτέρω Κλινικής, οι συμβάσεις με την οποία εξακολούθησαν να ισχύουν και μετά την ένταξη (2-

9-2011) του εν λόγω κλάδου του ΟΓΑ στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ και να παράγουν, πλέον, δικαιώματα και υποχρεώσεις έναντι του τελευταίου, μέχρι και τη λήξη τους (5-12-2011).

17. Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ, με το έγγραφο με αριθμό πρωτ. ΔΑ1Δ/Φ400/5/45186/19-3-2015 έδωσε εντολή στην Περιφερειακή Διεύθυνση ΕΟΠΥΥ Τρικάλων να παρακρατήσει το χρεωστικό υπόλοιπο από την ως άνω Κλινική, το οποίο ανερχόταν σε 235.698,74 ευρώ. Μετά την παραπάνω παρακράτηση, η Κλινική ζήτησε από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ να της χορηγήσει τη σχετική βεβαίωση φόρου, πλην όμως, έλαβε την απάντηση ότι η εν λόγω βεβαίωση θα έπρεπε να αναζητηθεί από τον ΟΓΑ.

18. Η άρνηση όμως του Ε.Ο.Π.Υ.Υ να εκδώσει την αιτηθείσα βεβαίωση, δεν ήταν νόμιμη, αφού, βάσει των προεκτεθεισών διατάξεων του άρθρου 34 παρ. 3 του ν.4038/2012, όπως αυτές ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο της εκκαθάρισης, οι υπηρεσίες του ΟΓΑ είχαν μετά τις 2-9-2011 παράλληλη αρμοδιότητα με τις υπηρεσίες του Ε.Ο.Π.Υ.Υ, μόνο για πρόχειρο έλεγχο, ή για εκκαθάριση των δικαιολογητικών των συμβεβλημένων παρόχων με τον ΟΓΑ. Αντίθετα, για την είσπραξη από τους παρόχους των οφειλόμενων ποσών, καθώς και την παρακράτηση και απόδοση των νομίμων κρατήσεων στους αρμόδιους φορείς (Μ.Τ.Π.Υ. και Δημόσιο), μόνος αρμόδιος από την ανωτέρω ημερομηνία και εφεξής, ήταν ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ, ο οποίος, ως εκ τούτου είναι υπόχρεος για να χορηγήσει και τη σχετική βεβαίωση του παρακρατηθέντος φόρου στην αιτούσα Κλινική.

#### **ΑΠΑΝΤΗΣΗ**

23. Με βάση τα προεκτεθέντα, στο ως άνω ερώτημα, κατά την ομόφωνη γνώμη του Τμήματος, αρμόζει η ακόλουθη απάντηση: Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ, από 2-9-2011 υπεισήλθε, ως καθολικός διάδοχος του Κλάδου Υγείας του ΟΓΑ, στα δικαιώματα και στις υποχρεώσεις του ΟΓΑ σε συμβάσεις που ο τελευταίος είχε συνάψει με την κλινική «Ψ...Κ...Τ...Ι...Χ.» και που, κατά τον χρόνο αυτό, ήταν ισχυρές. Υπό την ιδιότητα του δε αυτή, εισέπραξε το χρεωστικό υπόλοιπο των 235.698,74 ευρώ από την Κλινική, αφού από τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 3 του ν.4038/2012, όπως αυτές ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο της εκκαθάρισης και είσπραξης του χρεωστικού υπολοίπου, για την είσπραξη από τους παρόχους των οφειλόμενων ποσών, καθώς και την

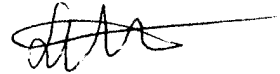
ΓΧ

παρακράτηση και απόδοση των νομίμων κρατήσεων στους αρμόδιους φορείς (Μ.Τ.Π.Υ. και Δημόσιο), μόνος αρμόδιος από την ανωτέρω ημερομηνία και εφεξής, ήταν ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Ως εκ τούτου, είναι υπόχρεος για να χορηγήσει και τη σχετική βεβαίωση του παρακρατηθέντος φόρου στην αιτούσα Κλινική.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Αθήνα 26-06-2018

Η Εισηγήτρια



Σοφία Παναχράντου-Αναγνώστου

ΠΑΡΕΔΡΟΣ ΝΣΚ

Ο Πρόεδρος

Ιωάννης Κωνσταντίνος Χαλκιάς

ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΝΣΚ

