



Ε Λ Λ Η Ν Ι Κ Η Δ Η Μ Ο Κ Ρ Α Τ Ι Α

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

Αθήνα 8.3.2018

ΑΠ: ΣΣΣ

Προς τον
Ιατρικό Σύλλογο Αθηνών
Σεβαστουπόλεως 113
Αθήνα

Κύριε Πρόεδρε,

Απαντώντας στο υπ.αρ.πρωτ./26259/21.2.2018 έγγραφό σας, σας επισυνάπτουμε γνωμοδότηση του Νομικού μας συνεργάτη κ. Χ.Πολίτη, σχετικά με το ύψος του επιτοκίου της προσαύξησης την οποία πρέπει να καταβάλει ο ιατρός, ο οποίος δεν κατέβαλε εμπρόθεσμα την ετήσια εισφορά του στο Σύλλογο.

Για το Δ.Σ. του Π.Ι.Σ

Ο Πρόεδρος Ο Γεν. Γραμματέας

Μιχαήλ Π. Βλασταράκος Δημήτριος Γ. Βαρνάβας

Κοινοποίηση:

Ι.Σ. Χώρας

ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ ΙΑΤΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ (Π.Ι.Σ.)

ΠΛΟΥΤΑΡΧΟΥ 3 & ΥΨΗΛΑΝΤΟΥ • 106 75 ΑΘΗΝΑ • ΤΗΛ.: 210 7258660, 210 7258661, 210 7258662, FAX: 210 7258663
PANHELLENIC MEDICAL ASSOCIATION • 3, PLOUTARCHOU & IPSILANDOU Str., 106 75 ATHENS • HELLAS
www.pis.gr • e-mails: ΚΕΝΤΡΙΚΟ: pisinfo@pis.gr • ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ: pis@pis.gr • ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ: pisref@pis.gr
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ: pislog@pis.gr • ΔΙΕΘΝΕΣ: pisinter@pis.gr, pisinter1@pis.gr
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ: pismember@pis.gr

ΧΑΡΗΣ Τ. ΠΟΛΙΤΗΣ

ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ ΣΕ Α.Π., Σ.Τ.Ε., Δρ. ΙΑΤΡΙΚΗΣ Ε.Κ.Π.Α.
ΕΠΙΣΚ. ΚΑΘ. ΙΑΤΡ. ΔΙΚΑΙΟΥ ΕΥΡ. ΠΑΝ. ΚΥΠΡΟΥ
ΣΙΚΕΛΙΑΝΟΥ 15, 15451 Ν. ΨΥΧΙΚΟ, ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ.: (210) 6756747, FAX: (210) 6729207
e-mail: chpolitis@gmail.com

3A vers.

Αθήνα, 5.3.2018

Προς
Κύριο Μιχάλη Βλασταράκο
Πρόεδρο Π.Ι.Σ.
Πλουτάρχου 3
10675 Αθήνα

554
8/3/2018

Μέλη Δ.Σ. Π.Ι.Σ.

ΓΝΜΔ 1562 vers 3a/27.2.2018

ΣΧΕΤ. Το με αρ. πρωτ. 439/22.2.2018 έγγραφο του Πανελληνίου
Ιατρικού Συλλόγου

Το με αρ. πρωτ. 26259/21.2.108 (ΑΠ ΠΙΣ: 428/21.2.2018)
έγγραφο του Ιατρικού Συλλόγου Αθηνών

ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ

Ο ΠΙΣ, με το υπ' αρ. πρωτ. 439/22.2.2018 έγγραφο του μας διαβιβάζει
έγγραφο του Ιατρικού Συλλόγου Αθηνών με αρ. πρωτ. 26259/21.2.108 (ΑΠ
ΠΙΣ: 428/21.2.2018) και ζητεί τη γνώμοδότησή μας.

Στο ως άνω έγγραφο του Ιατρικού Αθηνών με αρ. πρωτ.
26259/21.2.108 (ΑΠ ΠΙΣ: 428/21.2.2018) αναγράφονται τα εξής:

*«Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 315 του Ν. 4512/2018, τα μέλη
του Ιατρικού Συλλόγου υποχρεούνται σε ετήσια εισφορά, η οποία κατά την
παρ. 2 του αυτού άρθρου καταβάλλεται «μέχρι το τέλος Φεβρουαρίου του
επόμενου έτους. Ο ιατρός που δεν κατέβαλε εμπρόθεσμα τις εισφορές του
υποχρεούται σε καταβολή εισφοράς προσαυξημένης νομίμως».*

*Εν προκειμένω η γραμματική διατύπωση της διάταξης έρχεται σε
αντίθεση με προηγούμενη διάταξη και συγκεκριμένα με αυτή του άρθρου 296
παρ. 1, όπου ορίζεται ότι «ο ιατρός, ο εγγεγραμμένος στα μητρώα του Ιατρικού
Συλλόγου υποχρεούται κάθε έτος και μέχρι το τέλος Φεβρουαρίου να υποβάλει
στο Σύλλογο του οποίου είναι μέλος, δήλωση». Ακολούθως δε στην παρ. 2 του
ίδιου άρθρου ορίζεται ότι «η δήλωση δεν γίνεται δεκτή, εφόσον δεν
συνοδεύεται από απλό αντίγραφο της απόδειξης περί καταβολής της
οφειλόμενης στον Ιατρικό Σύλλογο ετήσιας εισφοράς».*

Πέραν όμως τούτου, από καμία διάταξη του Ν. 4512/2018 δεν ορίζεται ποια είναι η νόμιμη προσαύξηση, η οποία επιβάλλεται στην περίπτωση της εκπρόθεσμης καταβολής της ετήσιας εισφοράς. Σημειωτέον ότι η διάταξη του άρθρου 39 του Β.Δ. 11-10/7-11-1957 που όριζε στην παρ. 2 προσαύξηση 3% το μήνα θεωρείται καταργηθείσα με βάση τη διάταξη του άρθρου 341 του Ν. 4512/2018.

Ως εκ τούτου παρακαλούμε να μας γνωστοποιήσετε, ως βασικός συντάκτης της κείμενης νομοθεσίας περί Ιατρικών Συλλόγων, ποια είναι η νόμιμη προσαύξηση που θα επιβαρύνει εφεξής τις ληξιπρόθεσμες εισφορές προς του Ιατρικούς Συλλόγους και αν ειδικότερα θα πρέπει να τύχει εφαρμογής η ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31-12-2013 για τον καθορισμό των επιτοκίων σε ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο, και με βάση ποιο νομικό έρεισμα».

Επί του ζητήματος επαγόμαστε τα εξής:

Καταρχήν να τονίσουμε ότι το νομοθετικό κείμενο πέρασε από διαδοχικές νομοπαρασκευαστικές επιτροπές και σε ορισμένα ελάχιστα σημεία μπορεί να χρειάζονται τροποποιήσεις διορθωτικού τύπου.

Ας σημειωθεί ότι σύμφωνα με άρθρο 53 Ν. 2174/2013 ορίζονται τα εξής:
«Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής

1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο «από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας».

[ΣΗΜ. Οι μέσα σε « » λέξεις της παρ. 1 αντικαταστάθηκαν ως άνω με το άρθρο 48 παρ. 1α Ν. 4223/2013, ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013].

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

[ΣΗΜ. 1.β. Στο δεύτερο στίχο της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 οι λέξεις «νόμιμης προθεσμίας» αντικαθίστανται με τις λέξεις «νόμιμης προθεσμίας καταβολής» (άρθρο 48 παρ. 1β Ν. 4223/2013, ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013)].

[ΣΗΜ. Σύμφωνα με τη παρ.15 άρθρου 66 του παρόντος, όπως αυτό συμπληρώθηκε με το άρθρο 50 Ν. 4223/2013, ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013:

"Μέχρι την 31.12.2015 ο τόκος του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 53 υπολογίζεται σε μηνιαία βάση κατά την είσπραξη για ολόκληρο το μήνα"].

2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου

μέχρι την "ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή" εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες [φορολογικές] οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού.

[ΣΗΜ. Οι μέσα σε " " λέξεις της παρ.2 αντικαταστάθηκαν ως άνω και η λέξη "φορολογικές" ΔΙΑΓΡΑΦΗΚΕ με το άρθρο 48 παρ. 2 Ν. 4223/2013, ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013].

[ΣΗΜ. Σύμφωνα με τη παρ.16 άρθρου 66 του παρόντος, όπως αυτό συμπληρώθηκε με το άρθρο 50 Ν. 4223/2013, ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013:

"16. Το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής"].

3. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται.

4. "Ο Υπουργός Οικονομικών" με απόφαση του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

[ΣΗΜ. Η παράγραφος 4 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 48 παρ. 3 Ν. 4223/2013, ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013].

[ΣΗΜ. Οι εντός " " λέξεις "Ο Υπουργός Οικονομικών" της παραγράφου 4 αντικαταστάθηκαν ως άνω αντί των λέξεων "Ο Γενικός Γραμματέας" με το άρθρο 7 παρ. 12 του Ν. 4224/2013 (ΦΕΚ Α' 288/31.12.2013)].

[ΣΗΜ. Σύμφωνα με τις παρ. 15-17 άρθρου 66 του παρόντος, όπως αυτό συμπληρώθηκε με το άρθρο 50 Ν. 4223/2013, ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013:

"17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

18. Για την υποβολή μετά την 1.1.2014, εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως 31.12.2013, επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, όπως ισχύουν κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας"].

[ΣΗΜ. Κατά την παρ. 5 άρθρου 55 Ν. 4262/2014 το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 66 Ν. 4331/2015, ΦΕΚ Α' 69/2.7.2015:

"5. Ως προς το ζήτημα των ληξιπρόθεσμων οφειλών του προνοιακού φορέα προς το Δημόσιο, η σχετική ρύθμιση πρέπει να διαλαμβάνει τη διαδικασία καταβολής των οφειλών σε μία ή περισσότερες δόσεις εντός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος. Από την επομένη της υπογραφής του Συμφώνου Εξυγίανσης, οι συμπεφωνημένες δόσεις δεν επιβαρύνονται κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.δ. 356/1974 (Α` 90) περί ΚΕΔΕ ή των άρθρων 53 και 57

του Ν. 4174/2013 (Α' 170) περί Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. Σε περίπτωση καθυστέρησης καταβολής μίας δόσης, επιβάλλεται επί του καθυστερούμενου ποσού η προβλεπόμενη στο τρίτο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 43 του Ν. 4174/2013 προσαύξηση. Σε περίπτωση πλήρους συμμόρφωσης του συμβαλλόμενου φορέα προς τους όρους της ρύθμισης, είναι δυνατή η απαλλαγή των οφειλών από μέρος ή το σύνολο των τόκων και του προστίμου εκπρόθεσμης καταβολής κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 του ΚΕΔΕ (ν.δ. 356/1974) ή των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013). Η ρύθμιση ανατρέπεται αυτοδικαίως, εάν δεν εξοφληθούν εμπροθέσμως τρεις συνεχόμενες μηνιαίες δόσεις, το δε υπόλοιπο χρέος καθίσταται άμεσα απαιτητό με το σύνολο των επιβαρύνσεων εκπρόθεσμης καταβολής από τη βεβαίωση μέχρι την εξόφλησή του και εφαρμόζονται όλα τα διαθέσιμα μέτρα διοικητικής εκτέλεσης. Βλ. σχετ. και λοιπές διατάξεις άρθρου 55 καθώς άρθρο 56 56 Ν. 4262/2014 με το άρθρο 66 Ν. 4331/2015, ΦΕΚ Α' 69/2.7.2015"].

Η Εγκύκλιος που εξεδόθη με βάση την ως άνω νομοθεσία έχει ως εξής:
ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013 Καθορισμός των επιτοκίων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013

Κατηγορία: Κώδικας Φορολογικών διαδικασιών ΚΦΔ

Αθήνα, 31 Δεκεμβρίου 2013

ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013 ΦΕΚ Β' 19/10-01-2014

Θέμα: «Καθορισμός των επιτοκίων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013»

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 53, παρ. 4, του Ν. 4174/2013 (Α' 170), «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει.

ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ (ΦΕΚ Β' 113/24-01-2014)

Στην αρ. πρωτ. ΔΠΕΙΣΑ 1198598ΕΞ2013/31.12.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 19/10.1.2014 (τεύχος Β') στη σελίδα 137, στην Α' στήλη, στον 18ο στίχο, με μέτρηση από κάτω, διορθώνεται το εσφαλμένο: "«...(Α' /170), «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», στο ορθό: "... (Α' /170), «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει".

(Από το Υπουργείο Οικονομικών)

2. Τις διατάξεις του άρθρου 7, παρ. 12, του ν. 4224/2013 (Α' 288), «Κυβερνητικό Συμβούλιο Διαχείρισης Ιδιωτικού Χρέους, Ελληνικό Επενδυτικό Ταμείο, Αξιοποίηση Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις».

3. Τις διατάξεις του άρθρου 90 του Π.Δ. 63/2005 «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα Κυβερνητικά όργανα» (Α' 98).

4. Το γεγονός ότι με την παρούσα δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του τακτικού προϋπολογισμού.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Άρθρο 1

Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων που καταβάλλει ο φορολογούμενος κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ως το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου, πλέον οκτώ και πενήντα μίας (8,51) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως.

Άρθρο 2

Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως.

Άρθρο 3

Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας.

Άρθρο 4

1. Η παρούσα απόφαση τίθεται σε ισχύ από 1.1.2014.

2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ»

Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει ο τόκος υπερημερίας να υπολογίζεται όχι με το αυξημένο επιτόκιο με βάση τις φορολογικές υποχρεώσεις, αλλά σε 6% ετησίως, με βάση την ως άνω απόφαση ΑΠ 430/2015. 6. Οι πληρωμές τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας, καθώς και οι τόκοι διατραπεζικών καταθέσεων απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου.

Στις εισφορές αυτές δεν υφίσταται δε παρακράτηση φόρου (άρθρ. 64 παρ. 6 Ν. 4172/31.12.2013)».

Παρά το ότι ο ΠΙΣ δεν είναι φορέας Γενικής Διοίκησης, έχει αυτοδιοίκηση κλπ. πιστεύουμε ότι πρέπει να εφαρμοστούν αναλογικά οι διατάξεις που ισχύουν για οφειλές φόρων πολιτών προς το Δημόσιο, επομένως θα πρέπει να εφαρμοστούν αναλογικά οι ως άνω διατάξεις.

Στην διάθεσή σας για κάθε περαιτέρω διευκρίνιση.

Με τιμή,



Χάρης Πολίτης