



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα,

10-12-2018

Αριθμός απόφασης: **4965**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/12-07-2018 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - άρθρο 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - άρθρο 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31-01-2018 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ΚΒΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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' αριθμ./2018 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 10.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 § 3 ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12 §14, 13 §§ 1,2 & 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση από τον προσφεύγοντα, σε μία τουλάχιστον περίπτωση, φορολογικού στοιχείου αξίας, για παραχθείσες οικονομικές υπηρεσίες που πραγματοποίησε ο προσφεύγων προς διάφορους εντολείς του το έτος 2012, με αξία αμοιβής 42.000,00 €.

Η ως άνω προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ κατόπιν της από 31-01-2018 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ., α) και β)

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ προβάλλοντας ως λόγο ότι, για την κρινόμενη υπόθεση, δεν υφίσταται νομική βάση υποχρέωσής του για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών για δικηγορική αμοιβή παρά μόνο για τις παραστάσεις του ενώπιων των δικαστηρίων οι οποίες και εκδόθηκαν νομίμως, καθόσον, η επίμαχη υπόθεση περί ανάληψης από αυτόν της επίμαχης οικονομικής υπόθεσης βρίσκεται στο στάδιο της κύριας ανάκρισης από την Ελληνική Δικαιοσύνη όπου μετά βεβαιότητας θα αποδειχθεί ότι ουδέποτε αυτή του ανατέθηκε από τους μηνυτές και ουδέποτε συντελέστηκε σύμβαση εργολαβικής δικηγορικής αμοιβής του.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 14 του άρθρου 12 και της παραγρ. 3 του άρθρου 13 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται :

Άρθρο 12

14... Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων.

Άρθρο 13

3. Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και την περίπτωση

παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων όπου τα εισιτήρια εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015 με το 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ.

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α)....., β), γ)....., δ)....., ε),

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ).....

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 ν. 2712/99 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 17 ν. 4446/16 ορίζεται :

«2. Τα δικαστήρια δεσμεύονται από τις αποφάσεις των πολιτικών δικαστηρίων, οι οποίες, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ισχύουν έναντι όλων. Δεσμεύονται, επίσης, από τις αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων ως προς την ενοχή του δράστη, από τις αμετάκλητες αθωωτικές αποφάσεις, καθώς και από τα αμετάκλητα αποφαινόμενα να μην γίνει η κατηγορία βουλεύματα, εκτός εάν η απαλλαγή στηρίχθηκε στην έλλειψη αντικειμενικών ή υποκειμενικών στοιχείων που δεν αποτελούν προϋπόθεση της διοικητικής παράβασης».

Επειδή, στην 31-01-2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΛΑΡΙΣΑΣ, α) και β), επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρονται τεκμηριωμένα οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέπεσε στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 στην επίμαχη φορολογική παράβαση, ήτοι της μη έκδοσης, σε μία τουλάχιστον περίπτωση, φορολογικού στοιχείου αξίας, για παραχθείσες οικονομικές υπηρεσίες που πραγματοποίησε προς τους εντολείς του το έτος 2012, με αξία αμοιβής 42.000,00 €.

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο “ ΙΣΤΟΡΙΚΟ - ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ” της ως άνω έκθεσης ελέγχου μεταξύ άλλων αναφέρεται :

« Περαιτέρω από τον έλεγχο στα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προέκυψε ότι ο ελεγχόμενος υπό την τότε ιδιότητά του ως συν- Πληρεξούσιος Δικηγόρος το έτος 2012 και έπειτα από εξώδικη διαμαρτυρία στις 07-02-2012 (που έλαβε στις 29-02-2012) και έπειτα από υπεύθυνη δήλωση που συνέταξε στις 12-12-2016 προς την ΥΕΔΔΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ με αρ. πρωτ./12-12-2016 παραδέχεται ότι πράγματι εισέπραξε σύμφωνα με την ειδική εντολή – πληρεξουσιότητα που είχε το τμήμα της αποζημίωσης όπως έκρινε με την με α/α/2005 τελεσίδικη απόφασή του το Εφετείο Λάρισας από την Ασφαλιστική Εταιρεία συνολικού ποσού 295.082,34 € »

Επειδή, η έγκληση του προσφεύγοντα κατά της και των αδελφών δεν έχει εκδικαστεί, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, με αποτέλεσμα να μην δύναται να παράξει δεδικασμένο το οποίο τυχόν θα δέσμευε την φορολογική αρχή και ιδιαίτερα την Υπηρεσία μας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΛΑΡΙΣΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012

Πρόστιμο του άρθρου 7 §3 ν. 4337/2015 : **10.500,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.