



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 23/ 09/ 2019

Αριθμός Απόφαση 2691

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν 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 **23/04/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η, ΑΦΜ, κάτοικος κατά:

-Της υπ' αριθμ.//26-03-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54§1θ &2γ του ν 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ'ΑΘΗΝΩΝ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015.

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ'ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση .

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **23/04/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.//26-03-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54§1θ &2γ του ν 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ'ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00€, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015, διότι:

Δεν εξέδωσε ένα (1) φορολογικό στοιχείο για Παροχή Νομικών Υπηρεσιών (φορολογικό στοιχείο για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ) στη δικάσιμο της 22-07-2015 στο Μον. Πρωτοδικείο Αθηνών, με αξία στοιχείου (γραμμάτιο με αριθ.) 128,00€(πλέον ΦΠΑ 23%) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 &13 των Ε.Λ.Π. και επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1θ &2γ του ν. 4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, κατόπιν της από 16-01-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου από το Γραφείο [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) &Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, α) & β), ύστερα από έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα, και η οποία διαβιβάστηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την αριθ. ΣΔΕ/24-09-2018 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ'ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-Ότι για την έν λόγω παροχή υπηρεσίας ουδέποτε εισέπραξε αμοιβή και κατά τούτου δεν υποχρεούται να εκδώσει και απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των:

1) Άρθρο 13§β του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«.....
β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
.....»

2) Άρθρο 5§6 του Ν. 3919/2011 ορίζεται ότι:

«1. Τα της αμοιβής του Δικηγόρου ορίζονται ελεύθερα με έγγραφη συμφωνία τούτου και του εντολέως του ή του αντιπροσώπου αυτού, η οποία περιλαμβάνει είτε την όλη διεξαγωγή της δίκης είτε μέρος ή κατ' ιδίαν πράξεις αυτής ή κάθε άλλης φύσεως νομικές εργασίες, οριζόμενες από διατάξεις αναγκαστικού δικαίου ως υποχρεωτικές ελάχιστες αμοιβές για την παροχή δικηγορικών υπηρεσιών σχετιζομένων με την έναρξη και διεξαγωγή δίκης ή διαδικασίας εκούσιας δικαιοδοσίας, καθώς και για τη διενέργεια εξωδικαστικών νομικών εργασιών, παύουν να ισχύουν.....»

και σύμφωνα με τις διευκρινήσεις που δόθηκαν με την ΠΟΛ 1026/2012 παρ. 3

«3. Με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' αυτού του άρθρου και νόμου ορίζεται ότι, ο δικηγόρος υποχρεούται να υποβάλλει κατάσταση όλων των εγγράφων συμφωνιών που έχει συνάψει με τους εντολείς του, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ. του κάθε εντολέα του, η δικηγορική υπηρεσία που παρασχέθηκε και η συμφωνηθείσα αμοιβή, στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία της περιφέρειας όπου βρίσκεται η επαγγελματική του έδρα, μέχρι την 20ή ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου κάθε έτους. Με την έκδοση σχετικής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών θα καθορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο της, ο τρόπος υποβολής της και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια. » οδηγούν στο συμπέρασμα ότι κάθε αντίθετη συμφωνία με τον εντολέα πρέπει αναγκαστικά να υποβληθεί ώστε να λάβει γνώση αυτής και η Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται η επαγγελματική έδρα του εντολοδόχου-παρέχοντα την υπηρεσία.

Στην προκείμενη περίπτωση, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο έγκυρη έγγραφη συμφωνία με τον πελάτη της, που να προβλέπει αμοιβή διαφορετική της ελάχιστης αμοιβής.

Παράλληλα συνάγεται ότι με την ύπαρξη γραμματίου προείσπραξης (αριθ.) σε ισχύ και άρα παρασχεθείσες υπηρεσίες γεννάται απευθείας υποχρέωση της προσφεύγουσας για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών.

Επίσης η υπεύθυνη δήλωση που προσκόμισε η προσφεύγουσα από τον πελάτη της, στον έλεγχο « ότι για το γραμμάτιο ονομαστικής αξίας 128,00€ δεν κατέβαλε αμοιβή στην

δικηγόρο» δεν γίνεται δεκτή καθώς λείπει πέρα από την ημερομηνία και η βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του συντάξαντος αυτήν.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16-01-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου από το Γραφείο [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & Ν.4174/2013(ΚΦΔ) της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, α) & β) 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 αριθ. πρωτ. / 23-04-2019 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος : 01/01-31/12-2015

Πρόστιμο του άρθρου 54§1θ &2γ του ν. 4174/2013: 250,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο αναπληρωτής προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.