



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ  
ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 12/03/2014

Αριθμός απόφασης: 131

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 95 78 520

**ΦΑΞ** : 210 95 31 321

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2<sup>α</sup> της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

**2.** Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την από 20/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., ....., κατά των υπ' αριθμ. .... /6-12-2013, .... /6-12-2013, .... /6-12-2013, .... /6-12-2013,

...../6-12-2013, ...../6-12-2013 Προσωρινών Φύλλων Ελέγχου Παρακρατουμένου Φόρου Εισοδήματος 15% επί μερισμάτων που καταβάλλονται από Δικηγορικό Σύλλογο ( άρθρου 7, παρ. 4 και 6 του Ν. 2753/1999 και του άρθρου 52, παρ. 5, περ. (γ), του Ν. 2238/1994) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από 20/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτημα του παραπάνω .....για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων, ήτοι ποσού **754.125,55 € X 50% = 377.062,78 €** και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 12/03/2014 εισήγηση του Α3 Τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από 20/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμ. .... /6-12-2013, ..... /6-12-2013, ..... /6-12-2013, ..... /6-12-2013, ..... /6-12-2013, ..... /6-12-2013 Προσωρι-νών Φύλλων Ελέγχου Παρακρατουμένου Φόρου Εισοδήματος 15% επί μερισμάτων που καταβάλλονται από Δικηγορικό Σύλλογο ( άρθρου 7, παρ. 4 και 6 του Ν. 2753/1999 και του άρθρου 52, παρ. 5, περ. (γ), του Ν. 2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , Διαχειριστικών Περιόδων: **1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008, 1/1-31/12-/2009, 1/1-31/12/2010, 1/1-31/08/2011**, αντίστοιχα, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 (ΦΕΚ 55/16-01-2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: *«Ενδικοφανείς προσφυγές που ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης και είναι εκκρεμείς κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξετάζονται από τη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70Β' του ν.2238/1994 και τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 5 της ΠΟΛ. 1209/6.9.2013. Ομοίως και οι ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013».*

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70 Β' του Ν. 2238/94: *«Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής βεβαιώνεται άμεσα από τη φορολογική αρχή και καταβάλλεται ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, το οποίο καταβάλλεται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις».*

Επειδή όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου: *«Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα, με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3 ανωτέρω. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασής της στον υπόχρεο, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ... Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 (ΦΕΚ 2371/23-09-2013, Τεύχος Β΄) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραίτητως υπεύθυνη δήλωση στην οποία ο αιτών δηλώνει: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

*Αν ο αιτών είναι φυσικό πρόσωπο, δηλώνονται και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή του ή της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.*

*Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, δηλώνονται και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των συνδεδεμένων νομικών προσώπων με τον αιτούντα καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος. Ως συνδεδεμένο νομικό πρόσωπο για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου, νοείται η σύνδεση με σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου, λόγω συμμετοχής του αιτούντος στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση του άλλου νομικού προσώπου ή λόγω συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση και των δύο νομικών προσώπων.*

*Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και τα συναφή τραπεζικά προϊόντα, τις επενδύσεις σε κινητές αξίες, τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, τα δάνεια και τις δωρεές, τις μετοχές, τα μερίδια, τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 51Α΄ του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/94) και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Μαζί με την περιουσιακή κατάσταση δηλώνεται από τον αιτούντα και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν. Για τα ακίνητα δηλώνεται και η αντικειμενική αξία αυτών. ».*

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1211/12.09.2013, παράγραφος Γ΄: «*Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται, αν υποβληθεί ταυτόχρονα με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής και σχετικό αίτημα αναστολής καταβολής του βεβαιωμένου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, να αναστέλλει την καταβολή του, μόνο εάν κρίνει ότι από την άμεση εκτέλεση της ως άνω πράξης ο υπόχρεος θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη. ...Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα και με την ΠΟΛ 1209/9.9.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. ...».*

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών Δικηγορικός Σύλλογος ισχυρίζεται ότι η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη υλική και ηθική βλάβη η οποία συνίσταται στα εξής:

1) Ο παραπάνω Δικηγορικός Σύλλογος, όπως προβλέπεται και με τον πρόσφατο Κώδικα Δικηγόρων (Ν. 4194/2013) αποτελεί Ν.Π.Δ.Δ. σωματειακής μορφής (άρθρ. 87, παρ. 1, Ν. 4194/2013) με σκοπό την προάσπιση και την προαγωγή των συμφερόντων των μελών του χωρίς να χρηματοδοτείται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (άρθρ. 84, παρ.2, Ν. 4194/2013) .

Οι πόροι του Συλλόγου αποτελούνται κυρίως από εισφορές των μελών του , οι οποίες καταβάλλονται είτε με πάγιο τρόπο, είτε ανάλογα με τη διενέργεια διαδικαστικών πράξεων που αυτά εκτελούν.

Συνεπώς εφόσον υποχρεωθεί να καταβάλλει το παραπάνω ποσό θα υποχρεωθεί σε βίαιη και αναγκαστική διακοπή της λειτουργίας του στερώντας τους δικηγόρους - μέλη του από το θεσμικό συνδικαλιστικό φορέα τους και την κοινωνία από έναν πυλώνα της έννομης τάξης.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο παραπάνω Δικηγορικός Σύλλογος προσκόμισε τα παρακάτω στοιχεία :

α) Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος για τα οικον. έτη 2013, 2012, 2011 από τις οποίες προκύπτουν τα παρακάτω στοιχεία:

| Οικονομ. Έτη | Διαχειρ. Περίοδοι | Έσοδα     | Έξοδα      |
|--------------|-------------------|-----------|------------|
| 2013         | 1/1-31/12/2012    | 60.574,62 | 86.832,54  |
| 2012         | 1/1-31/12/2011    | 69.142,17 | 101.748,52 |
| 2011         | 1/1-31/12/2010    | 58.566,47 | 52.241,77  |

Τα έσοδα προέρχονται κυρίως από συνδρομές των μελών του και τα έξοδα από μισθούς υπαλλήλων, εργοδοτικές εισφορές , αμοιβές τρίτων και λοιπές δαπάνες για εκπλήρωση του σκοπού του.

Η οικονομική κατάσταση του Συλλόγου παρουσιάζει φθίνουσα πορεία γεγονός που οφείλεται στην μεγάλη οικονομική ύφεση, που έχει επηρεάσει σημαντικά το δικηγορικό επάγγελμα . Πέρα από αυτό στον παραπάνω Δικηγορικό Σύλλογο δημιουργήθηκε τεράστιο οικονομικό πρόβλημα με υπεξαίρεση συνολικού ποσού 1.270.267,55 € από την πρώτη υπάλληλό του ..... Η υπεξαίρεση πραγματοποιήθηκε στο διάστημα από 1/1/2006 έως 31/8/2011 με την μη κατάθεση στον διανεμητικό λογαριασμό του συλλόγου μέρους του 45% επί των διπλοτύπων εισπράξεως δικηγορικής αμοιβής για την σύνταξη συμβολαίων , που προορίζονταν για διανομή μερίσματος στα μέλη του. Ο Σύλλογος έχει ήδη κινηθεί δικαστικά εναντίον της σε αστικό και ποινικό επίπεδο και οι σχετικές διαδικασίες είναι σε εξέλιξη. Σύμφωνα με το αριθ. ....../2014 Βούλευμα του Συμβουλίου Εφετών .....η υπάλληλος αυτή παραπέμπεται στο ακροατήριο του Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων .....για να δικασθεί ως υπαίτια της τέλεσης του εγκλήματος της υπεξαίρεσης.

Τέλος από τον παραπάνω Δικηγορικό Σύλλογο προσκομίσθηκε Προσωρινός Οικονομικός απολογισμός του έτους 2013 από τον οποίο προκύπτουν έσοδα 105.905,22 € προερχόμενα κυρίως από εισφορές μελών και έξοδα ίσου ποσού 105.905,22 €, αποτελούμενα κυρίως από μισθούς εργοδοτικές εισφορές και αμοιβές τρίτων.

#### β) Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης

Από τον παραπάνω Δικηγορικό Σύλλογο ζητήθηκε και υποβλήθηκε στην Υπηρεσία μας (από τον ορισθέντα αντίκλητο) ορθά συμπληρωμένη η ήδη υποβληθείσα στην Δ.Ο.Υ. .... από 20-2-2014 Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης (άρθρ. 203, του Ν. 2717/1999) (αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ..... ΕΙ 2014/ 12-3-2014), από την οποία προκύπτουν τα εξής:

i) Τα έσοδα του Δικηγορικού Συλλόγου στα έτη 2012 και 2013 ανήλθαν σε **60.574,02 €** και **105.905,22 €**, αντίστοιχα.

ii) Ο Δικηγορικός Σύλλογος δεν διαθέτει άλλα περιουσιακά στοιχεία.

2) Εάν δεν χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή πληρωμής του ποσού των **377.062,78 €** θα ληφθούν σε βάρος του παραπάνω Δικηγορικού Συλλόγου μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης και εφόσον κατασχεθούν τα όποια ταμειακά του διαθέσιμα αυτό θα σημάνει ουσιαστικά την πλήρη αδυναμία εκπλήρωσης του σκοπού του ως Ν.Π.Δ.Δ. σωματειακής μορφής.

3) Επίσης ο Δικηγορικός Σύλλογος αναφέρει στην αίτησή του ότι θα πρέπει να του χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή προκειμένου να εξαντλήσει τις πιθανότητες για ανάκτηση από την υπάλληλό του την υπεξαίρεση που αναφέρθηκε παραπάνω.

4) Τέλος ο Δικηγορικός Σύλλογος αναφέρει στην αίτησή του ότι στην περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής θα αμαυρωθεί το κύρος του Συλλόγου θα πληγεί ο θεσμικός του ρόλος και θα κλονισθεί η εμπιστοσύνη προς αυτόν τόσο των μελών του όσο και του κοινωνικού συνόλου.

Επειδή τα φυσικά πρόσωπα που ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του Δικηγορικού Συλλόγου, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις είναι τα εξής:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 7, παρ. 3, του Ν. 2753/1999 η ελάχιστη αμοιβή, που καθορίζεται από την προηγούμενη παρ. 2 του ίδιου νόμου και άρθρου για τις παραστάσεις των δικηγόρων ενώπιον των δικαστηρίων, για τη σύμπραξή τους σε εξώδικες

ενέργειες και συμβάσεις, όπως προβλέπουν οι οικείες διατάξεις, καθώς και για κάθε άλλη νομική υπηρεσία που παρέχουν αυτοί στον εντολέα τους, προεισπράττεται από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο με τετραπλότυπο γραμμάτιο. Οι δικηγορικοί σύλλογοι υποχρεούνται να ενεργούν παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών που αναγράφονται στο τετραπλότυπο γραμμάτιο.

Περαιτέρω από την παρ. 4 του ίδιου παραπάνω άρθρου προβλέπεται ότι:

*" Ομοίως, παρακρατείται φόρος εισοδήματος με συντελεστή 15% (δεκαπέντε τοις εκατό) επί οποιουδήποτε ποσού εισπράττει ως μέρισμα ο δικηγόρος από το δικηγορικό σύλλογο ή από ταμείο συνεργασίας ή διανεμητικό λογαριασμό οποιασδήποτε νομικής μορφής."*

Από την παρ. 6 του ίδιου παραπάνω άρθρου προβλέπεται ότι: *" Για την απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε από τους δικηγορικούς συλλόγους εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 59 του Ν. 2238/1994 και την ευθύνη για την απόδοση αυτή φέρει ο πρόεδρος του οικείου δικηγορικού συλλόγου."*

Οι παραπάνω διατάξεις καταργήθηκαν με το άρθρο 5, παρ. 15, του Ν. 3919/2011 (περί αρχής της επαγγελματικής ελευθερίας κ.λπ.), από 3-7-2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10. παρ. 2 του ίδιου νόμου.

Από τις διατάξεις της παρ. 5, περιπτ. (α), (β) και (γ) του άρθρου 52 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.), η οποία προστέθηκε με την παρ. 7, περιπτ. (α), του άρθρου 20 του Ν.3943/2011 και σύμφωνα με την παρ. 7 περιπτ. (β) του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου ισχύει από 1/7/2011, προβλέπεται ότι :

*" α) Επί των δικηγορικών αμοιβών οφείλεται προκαταβολή φόρου 15% με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 58. Ο τρόπος, η διαδικασία, ο χρόνος και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια υπολογισμού και απόδοσης του φόρου αυτού καθορίζεται με την απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση της υποπαραγράφου ζ' της παρούσας παραγράφου. Δεν υπολογίζεται προκαταβλητέος φόρος επί των αμοιβών για παραστάσεις, καθώς και για κάθε άλλη νομική υπηρεσία που παρέχουν δικηγόροι οι οποίοι συνδέονται με τον εντολέα τους με σύμβαση έμμισθης εντολής και αμείβονται με πάγια αντιμισθία.*

*β) Ομοίως, δεν υπολογίζεται και δεν αποδίδεται προκαταβλητέος φόρος στις περιπτώσεις που ενεργείται παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58.*

*γ) Κάθε δικηγορικός σύλλογος ή ταμείο συνεργασίας ή διανεμητικός λογαριασμός οποιασδήποτε νομικής μορφής υποχρεούται να παρακρατεί φόρο εισοδήματος με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί οποιουδήποτε ποσού καταβάλλει ως μέρισμα σε δικηγόρο."*

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1210/6-10-2011 Α.Υ.Ο . αρθρ. 1,παρ. 1, οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες προσωρινές δηλώσεις απόδοσης της προκαταβολής φόρου η οποία υπολογίζεται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους επί των ακαθαρίστων αμοιβών των δικηγόρων για παραστάσεις ενώπιον των δικαστηρίων, όπως αυτές ισχύουν με βάση τις διατάξεις του άρθρου 92 του Ν.Δ. 3026/1954 του Κώδικα περί Δικηγόρων ,που αναγράφονται επί των γραμματίων προκαταβολής, καθώς και της παρακράτησης φόρου επί οποιουδήποτε ποσού καταβάλλεται ως μέρος σε δικηγόρους από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους υποβάλλονται και ο φόρος αποδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους με ευθύνη των προέδρων τους, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.).

Σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν παραπάνω για τις διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες καταλογίστηκαν οι παρακρατούμενοι φόροι και προσαυξήσεις επί του ποσού 45% επί των γραμματίων προείσπραξης αμοιβών για παράσταση ενώπιον των δικαστηρίων ή κατά την σύνταξη συμβολαίων, το οποίο καταβλήθηκε ή θα έπρεπε να καταβληθεί ως μέρος από τον Δικηγορικό Σύλλογο ..... στα μέλη του - δικηγόρους, την ευθύνη για την απόδοσή του είχε ο εκάστοτε πρόεδρος του Συλλόγου.

Από τις διατάξεις της παρ. 2 και 3 του άρθρου 115, του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) σχετικά με την ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα προβλέπεται ότι:

*"2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.*

*3. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν, ως εξής:*

*α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.*

*β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου. "*

Όπως διευκρινίστηκε με την Εγκλ. ΠΟΛ.1103/12-10-2004 με τις αναφερόμενες παραπάνω διατάξεις, η ευθύνη των οριζόμενων στις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου

115 του Ν. 2238/1994 προσώπων, επεκτείνεται και κατά το χρόνο λειτουργίας των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του ίδιου πιο πάνω νόμου (στα οποία περιλαμβάνονται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα Ν.Π.Δ.Δ.) μόνον όμως για τους παρακρατούμενους φόρους. Ειδικότερα:

α) Εάν έχει διενεργηθεί η παρακράτηση του φόρου από το νομικό πρόσωπο, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής του, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 115 του Ν. 2238/1994, από την ημέρα που έληξε η προθεσμία απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Εάν δεν έχει γίνει η παρακράτηση του φόρου από το νομικό πρόσωπο, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής του, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του ίδιου πιο πάνω άρθρου και νόμου, κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.

Σύμφωνα με όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω για τις φορολογικές υποχρεώσεις από τους παρακρατούμενους φόρους του Δικηγορικού Συλλόγου ..... ευθύνονται ατομικά οι εκάστοτε πρόεδροι του Συλλόγου, για το λόγο αυτό ζητήθηκε και προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας Δηλώσεις Περιουσιακής Κατάστασης (άρθρ. 203, του Ν. 2717/1999) από τους παρακάτω:

1)......

Ο κ. ...., Δικηγόρος, ..... με Α.Φ.Μ. ...., σύμφωνα με την με ημερ/νία θεώρησης 10-5-2003 Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε . ήταν Πρόεδρος του Δικηγορικού Συλλόγου από 21-3-2005 μέχρι 17-3-2011.

Από την Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης (άρθρ. 203, του Ν. 2717/1999), που υποβλήθηκε στην Υπηρεσία μας (από τον ορισθέντα αντίκλητο), αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ..... ΕΙ 2014/12-3-2014, προκύπτουν τα εξής:

Τα εισοδήματά του στα έτη 2012 και 2013 ανήλθαν σε 24.935,25 € και 29.044, 75 €, αντίστοιχα και προέρχονται από ελεύθερο επάγγελμα . Τα εισοδήματα της συζύγου του στα αντίστοιχα έτη ανήλθαν σε 22.995,07 € και 25.794,74 € και προέρχονται από σύνταξη.

Περιουσιακά στοιχεία δηλώνονται από τον ίδιο ένα οικόπεδο στα ....., έκτασης 1.000 τ.μ. με έτος κτήσης 1966 με 50% εξ αδιαιρέτου αντικειμενικής αξίας



1.000,00 € και εκτιμώμενη αξία ίδιου ποσού. Επίσης δηλώνονται καταθέσεις από τον ίδιο ποσού 93,78 €.

2)......

Ο κ. ...., Δικηγόρος, ..... με Α.Φ.Μ. ...., σύμφωνα με την με ημερ/νία θεώρησης 10-5-2003 Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. είναι Πρόεδρος του Δικηγορικού Συλλόγου από 28-3-2011 μέχρι σήμερα.

Από την με την Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης (άρθρ. 203, του Ν. 2717/1999), που υποβλήθηκε στην Υπηρεσία μας (από τον ορισθέντα αντίκλητο), αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ..... ΕΙ 2014/12-3-2014, προκύπτουν τα εξής:

Τα εισοδήματά του στα έτη 2012 και 2013 ανήλθαν σε 40.960,63 € και 25.482,62 €, αντίστοιχα και προέρχονται από ελεύθερο επάγγελμα. Για την σύζυγό του στο έτος 2012 δεν δηλώνονται εισοδήματα και στο έτος 2013 δηλώνεται εισόδημα από ακίνητα ποσού 814,80 €.

Περιουσιακά στοιχεία δηλώνονται από τον ίδιο μία μονοκατοικία επιφάνειας 222,85 τ.μ. με έτος κτήσης 2004 κατά πλήρη κυριότητα αντικειμενικής αξίας 65.699,52 € και εκτιμώμενης αξίας 65.000,00 € και δύο ΕΙΧ αυτοκίνητα κυριότητας του ίδιου, το ..... με έτος κτήσης το 2007, με αξία αγοράς 20.000,00 € και εκτιμώμενη - αγοραία αξία 10.000,00 € και το ..... με έτος κτήσης το 2005, με αξία αγοράς 10.000,00 € και εκτιμώμενη - αγοραία αξία 5.000,00 €.

Στην δήλωση αναφέρεται και δάνειο που έλαβε ο ίδιος ποσού 100.000,00 € το έτος 2005 και έτος αποπληρωμής το 2025.

Επειδή κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δεν συνιστά καταρχήν βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη, ικανή να δικαιολογήσει την αποδοχή αίτησης αναστολής εκτέλεσης της πράξης, εκτός εάν αποδεικνύεται ότι έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣτΕ 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000). Ως «ανεπανόρθωτη» δε βλάβη νοείται όχι μόνον η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη, αλλά και εκείνη, της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι για τον διάδικο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ.Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση, από την εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίζει και επικαλείται ο αιτών Δικηγορικός Σύλλογος, για τα έσοδα, τα

εισοδήματα και την περιουσιακή του κατάσταση, προκύπτει ότι, κατά δήλωσή του, δε διαθέτει κανένα περιουσιακό στοιχείο, ενώ από τα εισοδήματά του δεν είναι δυνατή η άμεση καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των φύλλων ελέγχου , ήτοι ποσού 377.062,78 € (754.125,55 € X 50%) . Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία ευθύνονται για τις φορολογικές υποχρεώσεις του Δικηγορικού Συλλόγου , οι δύο αναφερόμενοι παραπάνω Πρόεδροι του Δικηγορικού Συλλόγου, δεν διαθέτουν σημαντικά περιουσιακά στοιχεία, ενώ επίσης από τα εισοδήματά τους δεν είναι δυνατή η άμεση καταβολή του 50% του παραπάνω αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω αναφερόμενα στοιχεία για τα έσοδα, εισοδήματα και περιουσιακά στοιχεία του αιτούντος Δικηγορικού Συλλόγου και των συνυπεύθυνων φυσικών προσώπων και λαμβανομένου υπόψη του ύψους του βεβαιωθέντος ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των φύλλων ελέγχου κρίνουμε ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί από την άμεση καταβολή του θα έχει τέτοια έκταση, ώστε υπάρχει κίνδυνος αναγκαστικής διακοπής της λειτουργίας του, ως εκ τούτου συνιστά ανεπανόρθωτη βλάβη.

### **Αποφασίζουμε**

**Αναστελλουμε την καταβολή** του βεβαιωθέντος ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμ. .... /6-12-2013, ..... /6-12-2013, ..... /6-12-2013, ..... /6-12-2013, ..... /6-12-2013 Προσωρινών Φύλλων Ελέγχου Παρακρα-τουμένου Φόρου Εισοδήματος 15% επί μερισμάτων που καταβάλλονται από Δικηγορικό Σύλλογο ( άρθρου 7, παρ. 4 και 6 του Ν. 2753/1999 και του άρθρου 52, παρ. 5, περ. (γ), του Ν. 2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , Διαχειριστικών Περιόδων: 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008, 1/1-31/12-/2009, 1/1-31/12/2010, 1/1-31/08/2011, αντίστοιχα, ήτοι ποσό: 754.125,55 € X 50% = **377.062,78 €**, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ