



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

Καλλιθέα, 30-05-2014

Αριθμός απόφασης: 1471

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^α 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. Του άρθρου 7 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β΄ 975).

4. Την από 20/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του *Δικηγορικού Σύλλογου*, ΑΦΜ, διεύθυνση,, κατά των αριθ. /6-12-2013, /6-12-2013, /6-12-2013, /6-12-2013, /6-12-2013, /6-12-2013, /6-12-2013 *Προσωρινών Φύλλων Ελέγχου Παρακρατούμενου 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 και περιόδου 1/1-31/08/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα αριθ. /6-12-2013, /6-12-2013, /6-12-2013, /6-12-2013, /6-12-2013, - /6-12-2013 *Προσωρινών Φύλλων Ελέγχου Παρακρατούμενου 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)* των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερ/νία θεώρησης 10-5-2013 Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. - Περιφερειακή Δ/ση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 30-5-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του *Δικηγορικού Σύλλογου*, 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 τα παραπάνω Προσωρινά Φύλλα Ελέγχου καταλογίστηκε στον Δικηγορικό Σύλλογο παρακρατούμενος φόρος 15% μαζί με τους προβλεπόμενους πρόσθετους φόρους , όπως αναφέρονται κατά διαχειριστική περίοδο παρακάτω, που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 7, παρ. 4 και 6 του Ν. 2753/1999 μέχρι 1-7-2011 και τις διατάξεις του άρθρου 52, παρ. 5, περ. (γ), του Ν. 2238/1994) (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, επί μερισμάτων, που προέρχονται από την παρακράτηση του 45% επί του ποσού της προ-εισπραττόμενης από τον Δικηγορικό Σύλλογο αμοιβής που λαμβάνουν οι δικηγόροι για την παράστασή τους κατά την σύνταξη συμβολαίων μεταβίβασης ακινήτων.

Ο καταλογισμός των παραπάνω παρακρατούμενων φόρων προέκυψε από τα παρακάτω πραγματικά περιστατικά:

Από την με ημερ/νία θεώρησης 10-5-2013 Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. - Περιφερειακή Δ/ση, με βάση την οποία εκδόθηκαν τα παραπάνω Προσωρινά

Φύλλα 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. και από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα εξής:

Ο Δικηγορικός Σύλλογος για την προείσπραξη της αμοιβής που ελάμβαναν οι δικηγόροι - μέλη του για την παράστασή τους σε συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτων , εξέδιδε Γραμμάτια Προείσπραξης Συμβολαίων Σειράς Β.

Το ποσό της αμοιβής που προεισπράττονταν από τον πελάτη κατανέμονταν ως εξής:

Κρατήσεις υπέρ Κοινοπραξίας (Διανεμητικός Λογαριασμός)	45 %
Κρατήσεις υπέρ Ταμείου Νομικών	3%
Κρατήσεις υπέρ ΚΕΑΔ (Κλάδος Επικουρικής Ασφάλισης Δικηγόρων)	7%
ΣΥΝΟΛΟ	55%
Υπόλοιπο Αμοιβή δικαιούχου δικηγόρου	45%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	100%

Ο παραπάνω Δικηγορικός Σύλλογος περιλαμβάνει τους δικηγόρους της Τα παραπάνω Γραμμάτια Προείσπραξης Συμβολαίων Σειράς Β εκδίδονταν για τηνμηχανογραφικά και για τηνχειρόγραφα. Τα Γραμμάτια Προείσπραξης Συμβολαίων Σειράς Β καταχωρούνταν σε μηχανογραφικές καταστάσεις, χωρίς ωστόσο να προκύπτει από την έκθεση ελέγχου ότι καταχωρούνταν τα συνολικά ποσά ανά ημέρα ή ανά μεγαλύτερο διάστημα στα βιβλία του Δικηγορικού Συλλόγου .

Τα ποσά των κρατήσεων για τα ασφαλιστικά ταμεία έπρεπε να κατατίθενται στον αριθ. λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας Ελλάδος και τα ποσά των κρατήσεων υπέρ Κοινοπραξίας στο αριθ. λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας. Ο λογαριασμός αυτός δεν είχε ανοιχθεί στο όνομα του Δικηγορικού Συλλόγου αλλά συν δικαιούχοι του λογαριασμού ήταν ο προηγούμενος Πρόεδρος του Συλλόγου κ. και ο δικηγόρος Σύμφωνα με την Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. δεν τηρήθηκε Βιβλίο Ταμείου για τον λογαριασμό αυτό.

Οι καταθέσεις στον παραπάνω λογαριασμό των ποσών που εισπράττονταν με τα Γραμμάτια Προείσπραξης Συμβολαίων Σειράς Β γίνονταν από υπάλληλο του Δικηγορικού Συλλόγου χωρίς έγγραφες εντολές από τον ταμία του Συλλόγου και χωρίς παραστατικό κατάθεσης.

Σχετικά με την διανομή του μερίσματος που προέρχονταν από τα ποσά του 45% της αμοιβής που προεισπράττονταν και καταθέτονταν στον παραπάνω Κοινοπρακτικό - Διανεμητικό τραπεζικό λογαριασμό ο Δικηγορικός Σύλλογος ακολουθούσε την παρακάτω διαδικασία :

Η διανομή μερίσματος γίνονταν τρεις φορές τον χρόνο : Πάσχα , Καλοκαίρι και Χριστούγεννα με απόφαση του Δ.Σ. του Δικηγορικού Συλλόγου. Στην απόφαση του Δ.Σ. αναφέρονται οι δικηγόροι που δικαιούνται το μέρος χωρίς να αναφέρεται το ποσό που θα διανεμηθεί και το ποσό που αναλογούσε σε κάθε δικηγόρο. Την επόμενη ημέρα της συνεδρίασης του Δ.Σ. γίνονταν από τον δικηγόρο ανάληψη του ποσού που υπήρχε στον παραπάνω Κοινοπρακτικό - Διανεμητικό τραπεζικό λογαριασμό (αριθ. .

.....) , ενημέρωνε τον Πρόεδρο του Δικηγορικού Συλλόγου και διένειμε το μέρος στους δικαιούχους δικηγόρους

Σύμφωνα με την Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. για τις ελεγχόμενες χρήσεις δεν προσκομίσθηκαν αναλυτικές καταστάσεις στις οποίες να φαίνονται οι δικαιούχοι δικηγόροι και το ύψος του μερίσματος που έλαβε ο κάθε δικαιούχος (ενυπόγραφα). Κατόπιν πρόσκλησης του ελέγχου προσκομίσθηκε από τον Δικηγορικό Σύλλογο η αριθ. πρωτ./ 17-12-2012 κατάσταση διανομής μερισμάτων για την περίοδο από 1-1-2006 μέχρι 31-8-2012 με ημερομηνίες καταβολής και συγκεντρωτικά ποσά που βασίζονται σε χειρόγραφες σημειώσεις του

Από τον Δικηγορικό Σύλλογο για τα ποσά που διανεμήθηκαν εκδίδονταν , σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, ανακριβείς Βεβαιώσεις Αποδοχών (χωρίς ονοματεπώνυμο δικαιούχου , χωρίς Α.Φ.Μ. ή αριθ. δελτίου ταυτότητας).

Από τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. με βάση τα στοιχεία που συγκεντρώθηκαν , συντάχθηκε ο παρακάτω πίνακας, στον οποίο φαίνονται ανά χρήση: το 45% της προεισπραχθείσας αμοιβής από την έκδοση Γραμματίων Είσπραξης Σειράς Β , ο φόρος που έπρεπε να παρακρατηθεί 15%, το υπόλοιπο ποσό της αμοιβής (του 45%) μετά την παρακράτηση του φόρου που έπρεπε να διανεμηθεί ως μέρος , ο καταβληθείς φόρος , το ποσό του φόρου που δεν αποδόθηκε, το διανεμηθέν μέρος σύμφωνα με τις καταστάσεις του Δικηγορικού Συλλόγου και το υπόλοιπο ποσό της αμοιβής που δεν διανεμήθηκε.

Έτος	Συνολικά Ποσά Γραμματ. Προείσπραξης υπέρ Κοινοπραξίας (45%) ΜΕΡΙΣΜΑ	Αναλογούν Φόρος 15% (Ως τα γραμμάτια προείσπραξης)	Υπόλοιπο Προς διανομή ΜΕΡΙΣΜΑ	Καταβληθείς φόρος σύμφωνα με καταστάσεις Δ.Ο.Υ.	Μη Απόδοση αναλογούντος φόρου	Διανεμηθέν μέρος σύμφωνα με καταστάσεις ΔΣ Μυτιλήνης	Υπόλοιπο μη διανεμηθέντος μερίσματος
2006	445.778,14	66.866,72	378.911,42	-----	66.866,72	134.229,80	244.681,62
2007	546.865,27	82.029,79	464.835,48	-----	82.029,79	266.107,90	198.727,58
2008	511.935,58	76.790,33	435.145,25	-----	76.790,33	255.863,00	179.282,25
2009	445.758,57	66.863,78	378.894,79	-----	66.863,78	184.980,50	193.914,29
2010	401.196,90	60.179,53	341.017,37	13.779,00	46.400,53	190.548,25	150.469,12
2011 έως 31.8	167.875,71	25.181,35	142.694,36	12.667,35 6.450,00	6.064,00	108.280,00	34.414,36
Σύνολο	2.519.410,17	377.911,50	2.141.498,67	32.896,35	345.015,15	1.140.009,45	1.001.489,22

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα για τις ελεγχόμενες χρήσεις το συνολικό ποσό του 45% της αμοιβής που προεισπράχθηκε με τα Γραμμάτια Είσπραξης Σειράς Β ανήλθε σε **2.519.410,12€** , ο φόρος που αναλογεί σ'αυτό ανέρχεται σε **377.911,50 €** και ο φόρος που δεν αποδόθηκε ανέρχεται σε **345.015,15 €**. Απο το συνολικό ποσό της αμοιβής (του 45%) που μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου 15% ανέρχεται σε **2.141.498,35 €** διανεμήθηκε ποσό **1.140.009,45 €** ενώ το υπόλοιπο ποσό δεν διανεμήθηκε.

Ο Κοινοπρακτικός - Διανεμητικός λογ/σμός της Εθνικής Τράπεζας Ελλάδος, στο οποίο απο τον Δικηγορικό Σύλλογο καταθέτονταν τα ποσά του 45% της αμοιβής που προορίζονταν να διανεμηθούν ως μέρος, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. , είχε την εξής κίνηση:

ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕ- ΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΚΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙ- ΚΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΤΟΚΩΝ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΗΨΕ- ΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
2005				38.210,53		
2006	172.578,14	149,92	14,99		192.855,00	18.235,34
2007	272.686,02	318,76	31,87		269.146,00	21.895,51
2008	254.290,90	639,15	63,91		258.030,00	18.731,65
2009	187.349,23	363,51	36,35		183.954,25	22.453,77
2010	185.021,76	75,00	7,49		190.487,00	17.056,04
2011 ΕΩΣ 31/8/11	126.406,79	75,42	7,54		122.217,00	21.313,71
Σύνολο	1.198.332,70	1.636,61	162,15	1.238.017,60	1.216.689,25	21.328,50

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα συνολικά για την περίοδο από το 2006 μέχρι 31-8-2011 κατατέθηκε ποσό **1.198.332,70 €** , προερχόμενο από το 45% της αμοιβής, ενώ για την ίδια περίοδο προεισπράχθηκε με τα Γραμμάτια Είσπραξης Σειράς Β ποσό **2.519.410,12€** . Ήτοι ποσό που δεν κατατέθηκε στην Τράπεζα: 2.519.410,12 €- 1.198.332,70 € = **1.321.077,47 €**.

Κατά την έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., βάσει της οποίας εκδόθηκαν τα Προσωρινά Φύλλα Ελέγχου και καταλογίστηκαν οι φόροι και οι προσαυξήσεις , από το Δικηγορικό Σύλλογο έπρεπε να αποδοθεί συνολικά ποσό φόρου **377.911,50 €** , ήτοι έπρεπε να αποδοθεί φόρος επί του συνολικού ποσού των **2.519.410,12€**, που προέρχεται απο τα ποσά του 45% της αμοιβής που προεισπράχθηκε με τα Γραμμάτια Είσπραξης Σειράς Β , ανεξάρτητα εάν διανεμήθηκε ως μέρος ή όχι.

Ο προσφεύγων Δικηγορικός Σύλλογος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσωρινών φύλλων ελέγχου **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :**

α) Η έκθεση ελέγχου βάσει της οποίας εκδόθηκαν τα παραπάνω Προσωρινά Φύλλα Ελέγχου είναι αόριστη , διότι ο έλεγχος εσφαλμένα θεωρεί ότι το σύνολο του ποσού, το οποίο εισπράχθηκε, υπό μορφή κρατήσεων, υπέρ του κοινοπρακτικού (διανεμητικού) λογαριασμού, μέσω των γραμματίων προεισπράξεως δικηγορικής αμοιβής των Μελών του Δικηγορικού Συλλόγου Μυτιλήνης στις ελεγχόμενες χρήσεις, διανεμήθηκε υπό μορφή μερίσματος στα μέλη του Συλλόγου, με συνέπεια να γεννάται υποχρέωση παρακρατήσεως φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 7§4 του Ν. 2753/1999, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο.

β) Τόσο από τις διατάξεις της παρ. 4, του άρθρου 7, του Ν. 2753/1999, όπως ίσχυαν για τις ελεγχόμενες χρήσεις μέχρι 3-7-2011 , όσο και 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, ρητή προϋπόθεση για τη διενέργεια παρακρατήσεως φόρου συνιστά η πραγματοποίηση διανομής μερίσματος.

Επομένως, σχετική υποχρέωση παρακράτησης του φόρου έχει ο Δικηγορικός Σύλλογος όταν πράγματι προβαίνει σε διανομή μερίσματος, το οποίο και συνιστά ακαθάριστο έσοδο του Δικηγόρου. Κατά συνέπεια εάν δεν γίνει διανομή μερίσματος, καίτοι ο Δικηγορικός Σύλλογος έχει εισπράξει, υπό μορφή κρατήσεων επί των γραμματίων προεισπράξεως, ποσά υπέρ του κοινοπρακτικού (διανεμητικού) λογαριασμού, δεν γεννάται και υποχρέωση παρακρατήσεως φόρου.

γ) Δεν υπάρχει ταύτιση μεταξύ εισπραχθέντων ποσών από τον Δικηγορικό Σύλλογο υπό μορφή κρατήσεων υπέρ του κοινοπρακτικού (διανεμητικού) λογαριασμού, μέσω των γραμματίων προεισπραξης δικηγορικής αμοιβής και των διανεμηθέντων από αυτόν στα μέλη του υπό μορφή μερισμάτων.

Αυτό έγινε διότι στο Δικηγορικό Σύλλογο έγινε υπεξαίρεση συνολικού ποσού **1.270.267,55 €** από την πρώην 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.

Ο προσφεύγων Δικηγορικός Σύλλογος προσκομίζει και επικαλείται το αριθ. /2014 Βούλευμα του Συμβουλίου Εφετών, σύμφωνα με το οποίο η υπάλληλος αυτή παραπέμπεται στο ακροατήριο του Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων για να δικασθεί ως υπαίτια της τέλεσης του εγκλήματος της υπεξαίρεσης. Σημειώνεται ότι η παραπάνω υπάλληλος είναι σε προσωρινή κράτηση από 1-7-2013, βάσει εντάλματος συλλήψεως και προσωρινής κρατήσεως της Ανακρίτριας του Πρωτοδικείου, που διατηρήθηκε σε ισχύ με το παραπάνω βούλευμα.

Επειδή από την ισχύουσα νομοθεσία προβλέπονται τα παρακάτω;

Διατάξεις του Ν. 3026/1954 (Κώδικας Δικηγόρων) (ΦΕΚ 235Α)

Από τις διατάξεις του παραπάνω Κώδικα Δικηγόρων, όπως ίσχυε πριν την αντικατάστασή του με το άρθρο 8, παρ. 8, του Ν. 3919/2011(ΦΕΚ Α 32/2-3-2011) και την κατάργησή του με το Ν. 4194/2013, προβλέπονταν τα εξής:

Από τις διατάξεις **του άρθρου 42 "Υποχρεωτική παράσταση σε συμβολαιογραφικές πράξεις - εξαιρέσεις"** προβλέπονταν ότι:

"1. Προς σύνταξιν εγγράφου ενώπιον συμβολαιογράφου περί συνυποσχετικού, συμβιβασμού, διανομής, καταργήσεως δίκης, πωλήσεως επιχειρήσεως ή κινητών, απογραφής δωρεάς εν ζωή ή αιτία θανάτου, ενεχυριάσεως, ως και επί συμβολαιογραφικών εγγράφων εν γένει αντικείμενον εχόντων την σύστασιν, μετάθεσιν, αλλοίωσιν ή κατάργησιν πραγματικών δικαιωμάτων επί ακινήτων και πλοίων (εξαιρέσει εξαλείψεων υποθηκών και προσημειώσεων) εφ' όσον άπασαι αι ανωτέρω συμβάσεις έχουσιν αντικείμενον αξίας..... έτι δε και επί καταστατικών εταιρειών συντασσομένων διά συμβολαίου εφ' όσον το κεφάλαιον της εταιρείας, είναι άνω του ποσού των δραχμών απαιτείται η παράστασις Δικηγόρου δι' έκαστον των συμβαλλομένων μερών".....

Από τις διατάξεις του άρθρου 96 " Προείσπραξη αμοιβής. Κρατήσεις Συλλόγου " προβλέπονταν ότι:

" 1. Οι διάδικοι στις ποινικές υποθέσεις ενώπιον των δικαστηρίων και των δικαστικών συμβουλίων κάθε βαθμού δικαιοδοσίας, ο δε κατηγορούμενος και κατά την απολογία του ενώπιον του τακτικού ανακριτή, είναι υποχρεωμένοι, όταν παρίστανται με δικηγόρο ή εκπροσωπούνται από δικηγόρο, να προκαταβάλλουν στο Ταμείο του Δικηγορικού Συλλόγου το οριζόμενο στο νόμο αντίστοιχο ποσό ελάχιστης αμοιβής για την παράσταση δικηγόρου ή και για την σύνταξη υπομνήματος.

2. Οι διάδικοι στις πολιτικές υποθέσεις και ενώπιον τακτικών διοικητικών δικαστηρίων και του Συμβουλίου της Επικρατείας είναι υποχρεωμένοι σε κάθε βαθμό δικαιοδοσίας και ενώπιον του εισηγητή και του εντεταλμένου δικαστή να προκαταβάλλουν κατά τη συζήτηση στο ακροατήριο στο Ταμείο του Δικηγορικού Συλλόγου το οριζόμενο στο νόμο αυτόν αντίστοιχο ποσό αμοιβής δικηγόρου για κάθε πράξη της προδικασίας και την παράσταση. Ειδικά για τις αγωγές, ανταγωγές, παρεμβάσεις, αιτήσεις για τη λήψη ασφαλιστικών μέτρων και αιτήσεις έκδοσης διαταγών πληρωμής, η αμοιβή που προκαταβάλλεται υπολογίζεται κατά το άρθρο 100 παρ. 4.

3. Η υποχρεωτική προείσπραξη που προβλέπεται στις προηγούμενες παραγράφους ισχύει για κάθε νέα συζήτηση σε κάθε βαθμό δικαιοδοσίας και για τις ενδιάμεσες διαδικαστικές πράξεις που ασκούν οι διάδικοι. "

.....
Από τις διατάξεις του άρθρου 96Α "Αμοιβές για σύνταξη συμβολαίων" προβλέπονταν ότι:

" 1. Από τις αμοιβές που προεισπράττονται σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου, κάθε Δικηγορικός Σύλλογος έχει δικαίωμα να παρακρατεί, πέρα από τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 8 του προηγούμενου άρθρου, ποσοστό, που θα περιέρχεται, μαζί με τα παρακρατούμενα ποσοστά αμοιβών που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 161 του νόμου αυτού και στα άρθρα 9 και 10 του ν. 1093/1980, σε ιδιαίτερο λογαριασμό για να διανέμονται μεταξύ μελών του Δικηγορικού Συλλόγου. Το ύψος του ποσοστού που θα παρακρατείται, τα κριτήρια συμμετοχής στο διανεμητικό λογαριασμό των μελών του Δικηγορικού Συλλόγου, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη λειτουργία του λογαριασμού αυτού ρυθμίζονται με απόφαση του Υπουργού Δικαιοσύνης. Η υπουργική απόφαση εκδίδεται ύστερα από σύμφωνη γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου του οικείου Δικηγορικού Συλλόγου, που εκφράζεται με πλειοψηφία των 2/3 των μελών του και επικυρώνεται από τη Γενική Συνέλευση του Συλλόγου που συγκαλείται ειδικά για το σκοπό αυτόν, σύμφωνα με τη διαδικασία της παρ. 3 του άρθρου 215 του νόμου αυτού. ".....

Τέλος από τις διατάξεις του άρθρου 161 προβλέπονταν το ελάχιστο όριο αμοιβής του δικηγόρου για την σύνταξη των συμβολαίων, ως ποσοστό επί της αξίας του συμβολαίου καθορίζοντας σχετική διαβάθμιση - κλίμακα (παρ.1).

Από την παρ. 6 του παραπάνω άρθρου ορίζονταν ότι η παραπάνω αμοιβή του δικηγόρου προκαταβάλλονταν στο οικείο Δικηγορικό Σύλλογο, ο οποίος εξέδιδε τριπλότυπη απόδειξη είσπραξης.

Τέλος από την παρ. 7 ίδιου παραπάνω άρθρου ορίζονταν ότι από την παραπάνω προκαταβαλλόμενη αμοιβή δύναται ο οικείος Δικηγορικός Σύλλογος να παρακρατήσει ποσοστό αυτής οριζόμενο με απόφαση του Υπουργού Δικαιοσύνης, εκδιδομένης μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του οικείου Δικηγορικού Συλλόγου, λαμβανομένης

δια πλειοψηφίας των 2/3 των μελών αυτού και δημοσιευομένης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Με το **άρθρο 8 του Ν. 1882/1990** καθορίστηκε η διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών. Από την παρ. 1 προβλέπεται ότι:

" 1. Οι δικηγορικοί σύλλογοι, για κάθε είσπραξη αμοιβής δικηγόρου, για παράσταση στα δικαστήρια, υποχρεούνται να εκδίδουν θεωρημένη από τη δημόσια οικονομική υπηρεσία τετραπλότυπη απόδειξη είσπραξης. Στην απόδειξη εκτός από τα άλλα στοιχεία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, ο αριθμός φορολογικού μητρώου του δικαιούχου δικηγόρου και η Δ.Ο.Υ. που φορολογείται κάθε δικηγόρος. Το πρώτο αντίτυπο παραδίδεται στον καταβάλλοντα την αμοιβή, το δεύτερο και τρίτο επισυνάπτεται στο σχετικό δικόγραφο και το τέταρτο παραμένει στο στέλεχος.

Η γραμματεία του αρμόδιου δικαστηρίου δεν θα παραλαμβάνει το δικόγραφο αν δεν επισυνάπτονται σ' αυτό τα ανωτέρω αντίτυπα των αποδείξεων, είσπραξης της αμοιβής. Το ένα αντίτυπο των αποδείξεων αυτών, κάθε τρίμηνο θα στέλνεται στο Υπουργείο Οικονομικών στη Διεύθυνση Ελέγχων. Σε περίπτωση είσπραξης αμοιβής, για παράσταση δικηγόρου κατά τη σύνταξη συμβολαίων, θα προσκομίζονται στους συμβολαιογράφους τα δύο αντίτυπα της απόδειξης είσπραξης, η οποία και θα μνημονεύεται στο συμβόλαιο. Οι συμβολαιογράφοι θα στέλνουν το ένα από αυτά στο Υπουργείο Οικονομικών στη Διεύθυνση Ελέγχων. Συμβάσεις που καταρτίζονται μεταξύ δικηγόρων και πελατών αυτών, με τις οποίες η αμοιβή συμφωνείται σε ποσοστό επί του αντικειμένου της αναλαμβανόμενης υποθέσεως, θεωρούνται από την αρμόδια για το φόρο δημόσια οικονομική υπηρεσία μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την ημερομηνία κατάρτισης και υπογραφής, άλλως είναι ανίσχυρες και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Η Διεύθυνση Ελέγχων θα μεριμνά για τη μηχανογράφηση των παραπάνω αποδείξεων και αποστολή καταστάσεων αμοιβών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. που φορολογείται κάθε δικηγόρος."

Με την **αριθ. 1044290/3454/Α0009/18/26-6-90 (ΦΕΚ Β 485 1990)** κοινή Υπ. Απόφαση Οικονομικών & Δικαιοσύνης καθορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της απόδειξης προείσπραξης Δικηγορικών αμοιβών από Δικηγορικούς Συλλόγους της χώρας κ.λπ. Σύμφωνα με την απόφαση αυτή :

" α) Οι Δικηγορικοί Σύλλογοι, στις περιπτώσεις που προβλέπεται από τις διατάξεις του Κώδικα Δικηγόρων προείσπραξης της αμοιβής των Δικηγόρων για παράσταση ενώπιον των Δικαστηρίων ή κατά την σύνταξη συμβολαίων, υποχρεούνται να εκδίδουν την απόδειξη προείσπραξης των αμοιβών όπως έχει σήμερα το έντυπο σε τέσσερα αντίτυπα, χωρίς να απαιτείται θεώρηση από την Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.).

Το πρώτο αντίτυπο θα παραδίδεται στον καταβάλλοντα την αμοιβή, το δεύτερο και το τρίτο θα επισυνάπτονται στο σχετικό δικόγραφο ή θα παραδίδονται στον συμβολαιογράφο, κατά περίπτωση, και το τέταρτο θα παραμένει στο στέλεχος.

β) Στην απόδειξη προείσπραξης των δικηγορικών αμοιβών θα αναγράφεται ο τίτλος του Δικηγορικού Συλλόγου, το ονοματεπώνυμο του πελάτη που κατέβαλε ή θα καταβάλει την αμοιβή, το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου δικηγόρου, ο αριθμός του φορολογικού μητρώου του Δικηγόρου, το ποσό της αμοιβής και η ημερομηνία εκδόσεώς της. Η απόδειξη αυτή θα φέρει την υπογραφή και το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου που εξέδωσε την απόδειξη προείσπραξης.

γ) Τα Δικαστήρια δεν θα συζητούν την υπόθεση εάν δεν υπάρχουν στο φάκελλο τα παραπάνω δύο αντίτυπα της απόδειξης είσπραξης της αμοιβής του δικηγόρου, την οποία υποχρεούνται να

εκδίδουν οι Δικηγορικοί Σύλλογοι σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του ανωτέρω Ν. 1882/1990, χωρίς να είναι υποχρεωτική κατά την κατάθεση των δικηγράφων.

δ) Το ένα αντίτυπο της ανωτέρω απόδειξης θα στέλνεται από την Γραμματεία των δικαστηρίων στη Διεύθυνση Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών- Οδός Καραγιώργη Σερβίας 10 Τ.Κ. 101 84 Οι αποδείξεις θα στέλνονται στο Υπουργείο Οικονομικών κάθε μήνα με διαβιβαστικό έγγραφο, στο οποίο θα αναφέρεται ο αριθμός των αποδείξεων που στέλνονται.

ε) Για την κατάρτιση των συμβολαίων, όπου απαιτείται παράσταση δικηγόρου σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, θα εκδίδεται η απόδειξη προείσπραξης αμοιβής σε τέσσερα αντίτυπα με τα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και θα παραδίδονται δύο αντίτυπα στο συμβολαιογράφο, ο οποίος υποχρεούται κάθε μήνα να στέλνει το ένα αντίτυπο της απόδειξης στο Υπουργείο Οικονομικών στη Δ/ση Ελέγχων.

Ο Συμβολαιογράφος υποχρεούται να αρνηθεί την κατάρτιση του συμβολαίου εάν δεν προσκομισθούν τα δύο αντίτυπα της παραπάνω απόδειξης, για τα οποία θα γίνεται σχετική μνεία στο συμβόλαιο."

Φορολογική Νομοθεσία

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."*

Με την ερμηνευτική **Εγκλ. 1020677/369/Α0012/ΠΟΛ.1065/25-2-2000** του Υπ. Οικονομικών με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις των παρ. 2 έως 9, του άρθρου 7, του παραπάνω νόμου, οι οποίες αναφέρονται σε θέματα φορολογίας εισοδήματος των δικηγόρων, διευκρινίστηκαν τα εξής :

Με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 προβλέπεται η προείσπραξη της ελάχιστης αμοιβής του δικηγόρου, που καθορίστηκε με την 1121675/2031/Α'0012/ ΠΟΛ. 1269/29.12.1999 (ΦΕΚ 2295 Β'31-12-1999 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης, από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο με τετραπλότυπο γραμμάτιο προείσπραξης. Οι δικηγορικοί σύλλογοι κατά την προείσπραξη της ελάχιστης αμοιβής των δικηγόρων, που αναγράφεται στο τετραπλότυπο γραμμάτιο προείσπραξης, υποχρεούνται να

ενεργούν παρακράτηση φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό της ελάχιστης αυτής αμοιβής. Ενόψει, όμως της διάταξης της παραγράφου 4 αυτού του άρθρου από το ποσό της προεισπραττόμενης αμοιβής που δικαιούται ο δικηγόρος πρέπει να αφαιρείται το ποσό που υποχρεωτικά παρακρατείται από το δικηγορικό σύλλογο σύμφωνα με το άρθρο 96α του Ν.Δ. 3026/1954, σε συνδυασμό με την οικεία απόφαση του Υπουργού Δικαιοσύνης, όπως αυτή ισχύει κάθε φορά, υπέρ του οικείου διανεμητικού λογαριασμού που τηρείται σε αυτόν.

Οι δικηγορικοί σύλλογοι εξαιρούνται από την υποχρέωση παρακράτησης φόρου στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α).....

γ. Κατά την προείσπραξη της αμοιβής που λαμβάνει ο δικηγόρος για την παράστασή του σε συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτων, καθόσον στην προαναφερόμενη κοινή υπουργική απόφαση δεν καθορίζεται ελάχιστη αμοιβή, προκειμένου να έχει εφαρμογή η διάταξη της παρακράτησης της παραγράφου αυτής.

Διευκρινίζεται επίσης ότι οι δικηγορικοί σύλλογοι, επίσης εξαιρούνται από την υποχρέωση παρακράτησης φόρου κατά την προείσπραξη της αμοιβής που λαμβάνει ο δικηγόρος από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου που περαιώνεται με απόφαση δικαστηρίου.

Σχετικά με την παρ. 4 του άρθρου 7 του παραπάνω Ν. 2753/1999 η εγκύκλιος αναφέρει ότι με την παράγραφο αυτή θεσπίστηκε υποχρέωση παρακράτησης φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) **επί οποιουδήποτε ποσού εισπράττει ως μέρισμα ο δικηγόρος από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο** ή από ταμείο συνεργασίας ή από διανεμητικό λογαριασμό οποιασδήποτε νομικής μορφής. Για την απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε από τους υπόχρεους της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα διατάξεις των παραγράφων 1, 6 και 7 του άρθρου 59 του Ν. 2238/1994. Την ευθύνη για την απόδοση του φόρου φέρει ο πρόεδρος του δικηγορικού συλλόγου ή ο πρόεδρος ή ο διευθυντής του ταμείου συνεργασίας ή του διανεμητικού λογαριασμού, κατά περίπτωση.

Περαιτέρω, όπως διευκρινίστηκε με την **Εγκλ. 1014038/251/Α0012/ΠΟΛ.1035/9-2-2001** του Υπ. Οικονομικών, τα ποσά που παρακρατούν οι δικηγορικοί σύλλογοι, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 96 του ν.δ.3026/1954 και των άρθρων 96α και 161 του ίδιου νομοθετήματος, καθώς και των άρθρων 9 και 10 του ν.1093/1980, όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά, κατά την προείσπραξη των δικηγορικών αμοιβών, όπως οι αμοιβές αυτές αναγράφονται στα γραμμάτια προείσπραξης του οικείου δικηγορικού συλλόγου, καθώς και τα ποσά που παρακρατούν κατά την καταβολή των αμοιβών από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτων που περαιώνονται με δικαστική απόφαση, δεν αποτελούν ακαθάριστα έσοδα των δικαιούχων δικηγόρων.

Συνεπώς, οι δικηγορικοί σύλλογοι θα προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% σε εκείνα τα ποσά των πιο πάνω δικηγορικών αμοιβών από τα οποία θα έχουν αφαιρεθεί οι προαναφερόμενες κρατήσεις, καθόσον αυτές δεν θεωρούνται ακαθάριστα έσοδα των δικηγόρων.

Τέλος σύμφωνα με την **Εγκλ. ΠΟΛ. 1208/29-12-2010** του Υπ. Οικονομικών σε ότι αφορά το μέρισμα δικηγόρων για την είσπραξη του διανεμόμενου μερίσματος, από μέλη

δικηγόρους του οικείου δικηγορικού συλλόγου, από λογαριασμό που έχει συσταθεί για αυτόν το σκοπό, δεν απαιτείται η έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών από τους δικηγόρους (ΣτΕ 4083/ 1997). Όμως, επειδή, το ποσό αυτό αποτελεί ακαθάριστο έσοδο που συναθροίζεται με τα υπόλοιπα ακαθάριστα έσοδα του δικηγόρου, πρέπει να καταχωρείται στα τηρούμενα βιβλία με βάση τα δικαιολογητικά καταβολής από το δικηγορικό σύλλογο.

Για τα παραπάνω μερίσματα οι δικηγόροι δεν υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών, ενώ οι δικηγορικοί σύλλογοι υποβάλλουν συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών, ανά δικηγόρο με τον κωδικό «1» (αντισυμβαλλόμενοι μη υπόχρεοι).

Οι παραπάνω διατάξεις του Ν. 2753/1999 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.1210/6-10-2011Α.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 μέρισμα 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 την **Εγκλ. ΠΟΛ. 1026/26-1-2012** του Υπ. Οικονομικών με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 7 του άρθρου 20, του παραπάνω Ν. 3943/2011, σε συνδυασμό των διατάξεων της παραπάνω περίπτ. (γ) (της παρ. 5, του άρθρου 52, του Ν. 2238/94), με την παραπάνω αναφερόμενη **ΠΟΛ.1210/6-10-2011 Α.Υ.Ο.**,

επί οποιουδήποτε ποσού **καταβάλλεται ως μέρος σε δικηγόρους από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους** ή ταμεία συνεργασίας ή διανεμητικούς λογαριασμούς υποχρεωτικά ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% στο ακαθάριστο ποσό του μερίσματος 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.).

Επειδή από τις παραπάνω αναφερόμενες διατάξεις δεν προκύπτει ότι ο Δικηγορικός Σύλλογος έχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου κατά την προείσπραξη της αμοιβής δικηγόρων για τις παραστάσεις τους στην κατάρτιση συμβολαίων μεταβίβασης ακινήτων με την έκδοση των Γραμματίων Είσπραξης Σειράς Β από τον πελάτη, ούτε με την παρακράτηση ποσοστού 45% επί της αμοιβής αυτής υπέρ του Κοινοπρακτικού - Διανεμητικού λογαριασμού. (ΠΟΛ. 1065/25-2-2000, ΠΟΛ.1035/9-2-2001).

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση του Σ.τ.Ε. 4083/1997 σχετικά με το μέρος δικηγόρων, για την είσπραξη του διανεμόμενου μερίσματος, από μέλη δικηγόρους του οικείου δικηγορικού συλλόγου, από λογαριασμό που έχει συσταθεί για αυτόν το σκοπό, δεν απαιτείται η έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών από τους δικηγόρους. Όπως δε διευκρινίστηκε μεταγενέστερα με την ΠΟΛ.1208/29-12-2010 το ποσό αυτό αποτελεί ακαθάριστο έσοδο που συναθροίζεται με τα υπόλοιπα ακαθάριστα έσοδα του δικηγόρου, πρέπει να καταχωρείται στα τηρούμενα βιβλία με βάση τα δικαιολογητικά καταβολής από το δικηγορικό σύλλογο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4, του άρθρου 7, του Ν. 2753/1999, όπως ίσχυαν για τις ελεγχόμενες χρήσεις μέχρι 3-7-2011 και την σχετική ερμηνευτική Εγκλ. 1020677/369/Α0012/ΠΟΛ.1065/25-2-2000 του Υπ. Οικονομικών, παρακράτηση φόρου 15% γίνεται στο ποσό που **εισπράττει ως μέρος ο δικηγόρος** από τον δικηγορικό σύλλογο ή από ταμείο συνεργασίας ή από διανεμητικό λογαριασμό οποιασδήποτε νομικής μορφής.

Επειδή επίσης 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, την ΠΟΛ.1210/6-10-2011Α.Υ.Ο και την σχετική ερμηνευτική Εγκλ. ΠΟΛ. 1026/26-1-2012 του Υπ. Οικονομικών, προβλέπεται ότι παρακράτηση 15% από το δικηγορικό σύλλογο γίνεται στο ποσό που **καταβάλλεται** ως μέρος σε δικηγόρους από τους δικηγορικούς συλλόγους κ.λπ..

Επειδή προκειμένου γίνει διανομή του μερίσματος από τα ποσά του Κοινοπρακτικού - Διανεμητικού λογαριασμού, τα οποία προέρχονται από την κατάθεση του 45% της αμοιβής των δικηγόρων για την παράστασή τους σε συμβόλαια μεταβίβασης ακινήτων και προεισπράττεται από το Δικηγορικό Σύλλογο και γενικά για την διανομή μερίσματος, απαιτείται απόφαση του Δ.Σ. του Δικηγορικού Συλλόγου, με την οποία να αποφασίζεται η διανομή μερίσματος.

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει ότι το μέρος αποτελεί εισόδημα για τον δικηγόρο όταν αποφασισθεί η διανομή του και καταβληθεί στον δικηγόρο, ο οποίος το καταχωρεί στα βιβλία του με βάση τα δικαιολογητικά καταβολής από το δικηγορικό

σύλλογο, υποχρέωση παρακράτησης του φόρου 15% από τον δικηγορικό σύλλογο υπάρχει όταν καταβληθεί το μέρος αυτό στους δικηγόρους - μέλη του.

Επειδή από τα πραγματικά περιστατικά που αναφέρθηκαν παραπάνω προκύπτει ότι:

Το ποσό του 45% της αμοιβής των δικηγόρων που προέρχεται από τις παραστάσεις τους σε συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτων και προεισπράχθηκε με τα Γραμμάτια Είσπραξης Σειράς Β από το Δικηγορικό Σύλλογο ανέρχεται συνολικά για τις ελεγχόμενες χρήσεις στο ποσό των **2.519.410,17 €**. Ο φόρος 15% που αναλογεί στο ποσό αυτό ανέρχεται σε **377.911,50 €** και επομένως το υπόλοιπο ποσό προς διανομή ως μέρος στα μέλη του Δικηγορικού Συλλόγου ανέρχεται σε **2.141.498,67€**. Από το ποσό αυτό, σύμφωνα με την με ημερ/νία 10-5-2013 έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. διανεμήθηκε στους δικηγόρους - μέλη του ποσό **1.140.009,45€** ενώ το υπόλοιπο ποσό **1.001.489,22€** δεν διανεμήθηκε και δεν υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου επί του μικτού ποσού που δεν διανεμήθηκε ($1.001.489,22€ \times 100/85 = 1.178.222,58 €$).

Επίσης σύμφωνα με την ίδια έκθεση, όπως προκύπτει από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της της Εθνικής Τράπεζας Ελλάδος, στο οποίο από τον Δικηγορικό Σύλλογο καταθέτονταν τα ποσά του 45% της αμοιβής που προορίζονταν να διανεμηθούν ως μέρος, στην περίοδο από το 2006 μέχρι 31-8-2011 κατατέθηκε ποσό **1.198.332,70 €**, ενώ για την ίδια περίοδο προεισπράχθηκε με τα Γραμμάτια Είσπραξης Σειράς Β ποσό **2.519.410,12€**. Ήτοι ποσό που δεν κατατέθηκε στην Τράπεζα: $2.519.410,12 € - 1.198.332,70 € = 1.321.077,47 €$.

Επειδή ο Δικηγορικός Σύλλογος στην ενδικοφανή προσφυγή του επικαλείται ως νέο στοιχείο το αριθ. /2014 Βούλευμα του Συμβουλίου Εφετών, σύμφωνα με το οποίο υπάλληλος του Συλλόγου παραπέμπεται στο ακροατήριο του Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων για να δικασθεί ως υπαίτια της τέλεσης του εγκλήματος της υπεξαίρεσης, από το οποίο προκύπτουν τα εξής:

Στο Δικηγορικό Σύλλογο έγινε υπεξαίρεση συνολικού ποσού **1.270.267,55 €** από την πρώην 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. Το ποσό αυτό προκύπτει ως ταμειακό έλλειμμα μεταξύ του ποσού που εισπράχθηκε **2.519.410,12 €** και αυτού που κατατέθηκε στο τραπεζικό λογαριασμό **1.198.332,70 €**, ήτοι ποσό $2.519.410,12 € - 1.198.332,70 € = 1.321.077,47 €$, μετά την αφαίρεση ποσού **32.896,35 €** του φόρου που παρακρατήθηκε και αποδόθηκε στην Δ.Ο.Υ. και ποσού **17.913,43 €** που διανεμήθηκε προτού κατατεθεί στον τραπεζικό λογαριασμό, ήτοι πραγματικό έλλειμμα: **1.270.267,55 €** ($1.321.077,47 € - 32.896,35 € - 17.913,43 € = 1.270.267,55 €$).

Επειδή η Δ.Ο.Υ., κατόπιν αιτήματός μας, μας διαβίβασε με fax την με αριθ. πρωτ. /13-12-2012 κατάσταση του Δικηγορικού Συλλόγου, η οποία αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. - Περιφερειακή Δ/ση, στην οποία αναφέρονται κατά ημερομηνία τα ποσά των μερισμάτων που διανεμήθηκαν στα μέλη του (καθαρά ποσά) για τις χρήσεις από 2006 έως 2010 και για την περίοδο 1/1/2011-

31/8/2011. Με βάση την κατάσταση αυτή συντάχθηκε η συν/μένη κατάσταση (**Συν. 1**) στην οποία φαίνονται κατά χρήση : το ποσό της αμοιβής που προεισπράχθηκε με τα Γραμμάτια Είσπραξης (προοριζόμενη για Μέρισμα), το μικτό ποσό αμοιβής που διανεμήθηκε ως μέρισμα (πριν την παρακράτηση του φόρου), ο φόρος 15% που αναλογεί στα ποσά που διανεμήθηκαν ως Μέρισμα, η ημερομηνία διανομής- καταβολής κ.λπ.

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία: το 45% της αμοιβής που προεισπράχθηκε με τα Γραμμάτια Εισπρ. (προοριζόμενη για Μέρισμα), τα ποσά των μερισμάτων που διανεμήθηκαν ο φόρος που έπρεπε να παρακρατηθεί και το υπόλοιπο- καθαρό ποσό που διανεμήθηκε, αναφέρονται κατά χρήση στον παρακάτω πίνακα:

Χρήση	Ποσό 45% της αμοιβής που προεισπράχθηκε με τα Γραμμάτια Εισπρ. (προοριζόμενη για Μέρισμα)	Μικτό Ποσό αμοιβής που διανεμήθηκε ως Μέρισμα (πριν την παρακράτηση του φόρου)	Ποσό αμοιβής που δεν διανεμήθηκε ως Μέρισμα	Φόρος 15% που αναλογεί στα ποσά που διανεμήθηκαν ως Μέρισμα	Υπόλοιπο - Καθαρό ποσό που διανεμήθηκε	Καταβληθείς φόρος στην Δ.Ο.Υ.
2006	445.778,14	157.917,41	287.860,73	23.687,61	134.229,80	
2007	546.865,27	313.068,12	233.797,15	46.960,22	266.107,90	
2008	511.935,58	301.015,29	210.920,29	45.152,29	255.863,00	
2009	445.758,57	217.624,12	228.134,45	32.643,62	184.980,50	
2010	401.196,90	224.174,41	177.022,49	33.626,16	190.548,25	13.779,00
Περίοδος από 1/1/2011-31/8/2011)	167.875,71	127.388,24	40.487,47	19.108,24	108.280,00	19.117,35
Σύνολο	2.519.410,17	1.341.187,59	1.178.222,58	201.178,14	1.140.009,45	32.896,35

Σχετικά με τα ποσά του φόρου που καταβλήθηκαν στην χρήση 2010 και στην περίοδο από 1/1/2011-31/8/2011, σύμφωνα με την με ημερ/νία 10-5-2013 Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. - Περιφερειακή Δ/νση, διαπιστώθηκαν τα εξής:

1) Στην χρήση 2010 φαίνεται ότι καταβλήθηκε ως φόρος επί των μερισμάτων που διένειμε ο Δικηγορικός Σύλλογος για το ΣΤ' Δίμηνο του 2010 ποσό 13.779,00 € (αριθ. Διπλοτύπου 1443/19-1-2011).

Σύμφωνα με την αριθ./2011 Προσωρινή Δήλωση , που εκτυπώθηκε από το σύστημα TAXIS, αποδόθηκε φόρος 15% επί ποσού αμοιβών 91.860,00 € , ήτοι $91.860,00 \text{ €} \times 15\% = 13.779,00 \text{ €}$.

Από την αριθ. πρωτ./13-12-2012 κατάσταση του Δικηγορικού Συλλόγου στην οποία αναφέρονται τα καθαρά ποσά των μερισμάτων που διανεμήθηκαν στα μέλη του Συλλόγου, προκύπτει ότι στο ΣΤ' Δίμηνο του 2010 και συγκεκριμένα στις 23-

12-2010 διανεμήθηκε καθαρό ποσό 74.500,00 €, το οποίο αναγόμενο σε μικό ανέρχεται σε 87.647,06 €. Επί του ποσού αυτού αναλογεί φόρος 87.647,06 € X15%= 13.147,06 €..

2) Επίσης στην χρήση 2011, σύμφωνα με την παραπάνω έκθεση ελέγχου, φαίνεται ότι καταβλήθηκε ως φόρος επί των μερισμάτων που διένειμε ο Δικηγορικός Σύλλογος για το Β ' & Δ' Δίμηνο τα παρακάτω ποσά και αντίστοιχα για τα δίμηνα αυτά υποβλήθηκαν οι παρακάτω δηλώσεις :

Δίμηνο	Ποσό Φόρου (15%)	Αριθ. Διπλοτ.	Αριθ. Δήλωσης	Ποσό Αμοιβής	Ποσό Φόρου (15%)
Β' Δίμην. 2011	6.450,00	/20-12-2011	/2011	43.000,00	6.450,00
Δ' Δίμην. 2011	12.667,35	/19-9-2011	/2011	84.449,00	12.667,35
Σύνολο	19.117,35			127.449,00	19.117,35

Όμως σύμφωνα με την παραπάνω κατάσταση του Δικηγορικού Συλλόγουστα δίμηνα αυτά διανεμήθηκαν τα παρακάτω ποσά μερισμάτων στα οποία , αντίστοιχα, αναλογεί φόρος 15% ως εξής:

Ημερομηνία Διανομής	Καθαρό ποσό Μερισμάτων	Μικτό ποσό Μερισμάτων	Αναλογούν Φόρος 15%
19/4/2011	36,500,00	42.941,18	6.441,18
12/8/2011	71.780,00	84.447,06	12.667,06
Σύνολο	108.280,00	127.388,24	19.108,24

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει ότι τόσο στην χρήση 2010 όσο και στην χρήση 2011, ο φόρος που αποδόθηκε αναφέρεται σε διαφορετικά ποσά αμοιβών από αυτά που αφορούν τα μερίσματα, με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ .2014/15-4-2014 έγγραφό μας προς τον Δικηγορικό Σύλλογο ζητήσαμε να μας διευκρινίσουν το είδος των αμοιβών επί των οποίων αποδόθηκαν τα παραπάνω ποσά των φόρων και εάν αυτές αφορούν μερίσματα επισυνάπτοντας και τα σχετικά παραστατικά .

Ο Δικηγορικός Σύλλογομας απάντησε με το αριθ. πρωτ./30-4-2014 έγγραφό του (αριθ. πρωτ. εισερχ. Δ.Ε.Δ. ΕΙΣ.2014/6-5-2014) στο οποίο αναφέρει τις προσωρινές δηλώσεις απόδοσης φόρου επί Γραμματίων Προείσπραξης αμοιβών δικηγόρων, μερισμάτων και αμοιβών για μισθωτές υπηρεσίες, που υποβλήθηκαν για τα παραπάνω δίμηνα και στο έγγραφο επισυνάπτονται αναλυτική κατάσταση καταβολών για τα έτη 2010 & 2011, κατάσταση διπλοτύπων των ετών 2010 & 2011 από την ΔΟΥ και αντίγραφα διπλοτύπων. Όμως δεν γίνεται αναφορά στο έγγραφο, ούτε επισυνάπτονται συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει τι αφορούν τα παραπάνω

ποσά των αμοιβών επί των οποίων αποδόθηκε ο φόρος, δεδομένου ότι τα ποσά αυτά είναι διαφορετικά από τα ποσά των μερισμάτων που διανεμήθηκαν στα παραπάνω δέμηνα ΣΤ' 2010 και Β' & Δ' 2011).

Κατόπιν αυτών τα παραπάνω ποσά **13.779,00 € & 19.117,35 €** φόρου, που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. - Περιφερειακή Δ/νση, ότι καταβλήθηκαν για διανεμηθέντα μερίσματα για το ΣΤ' Δέμηνο του 2010 και Β' & Δ' Δέμηνα του 2011, δεν λαμβάνονται υπόψη και το θέμα αυτό, δεδομένου ότι ο έλεγχος είναι προσωρινός, **τίθεται υπόψη του τακτικού ελέγχου να εξετασθεί**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Γίνεται εν μέρει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή και τροποποιούνται τα προσβαλλόμενα Προσωρινά Φύλλα Ελέγχου Παρακρατούμενου 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), κατά το μέρος που αφορούν για κάθε ελεγχόμενη χρήση το φόρο που καταλογίστηκε στα ποσά που αφορούν το 45% της αμοιβής των δικηγόρων που προέρχεται από τις παραστάσεις τους σε συμβόλαια μεταβίβασης ακινήτων και προεισπράχθηκε με τα Γραμμάτια Είσπραξης Σειράς Β από το Δικηγορικό Σύλλογο, τα οποία δεν διανεμήθηκαν ως μερίσματα από τον Δικηγορικό Σύλλογο στους δικηγόρους - μέλη του και δεν υφίσταται υποχρέωση παρακράτησης φόρου.

Ποσά μερισμάτων επι των οποίων έπρεπε να γίνει παρακράτηση με βάση την παρούσα απόφαση :

Με βάση τα στοιχεία που αναφέρθηκαν παραπάνω τα ποσά των μερισμάτων που διανεμήθηκαν και ο φόρος που έπρεπε να παρακρατηθεί αναφέρονται συνολικά κατά χρήση στον παρακάτω πίνακα:

Χρήση	Ποσό 45% της αμοιβής που προεισπράχθηκε με τα Γραμμάτια Είσπρ. (προοριζόμενη για Μέρισμα)	Μικτό Ποσό αμοιβής που διανεμήθηκε ως Μέρισμα (πριν την παρακράτηση του φόρου)	Ποσό αμοιβής που δεν διανεμήθηκε ως Μέρισμα	Φόρος 15% που αναλογεί στα ποσά που διανεμήθηκαν ως Μέρισμα
2006	445.778,14	157.917,41	287.860,73	23.687,61
2007	546.865,27	313.068,12	233.797,15	46.960,22
2008	511.935,58	301.015,29	210.920,29	45.152,29
2009	445.758,57	217.624,12	228.134,45	32.643,62
2010	401.196,90	224.174,41	177.022,49	33.626,16
Περίοδος από 1/1/2011-31/8/2011)	167.875,71	127.388,24	40.487,47	19.108,24

Σύνολο	2.519.410,17	1.341.187,59	1.178.222,58	201.178,14
--------	--------------	--------------	--------------	------------

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου Δικηγορικού Συλλόγου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση του Δικηγορικού Συλλόγου σχετικά με το φόρο και τον πρόσθετο φόρο που πρέπει να καταλογισθούν, διαμορφώνεται ως εξής :

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6, του άρθρ. 7, του Ν. 2753/1999, που αναφέρθηκαν παραπάνω, 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.

Από τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 59, παραπάνω Ν. 2238/1994, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με παρ.14, του άρθρ. 5, Ν.2753/199 και η οποία ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2000 και μετά και για τις ελεγχόμενες χρήσεις, προβλέπεται ότι : *" Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων α, ε και η της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και των άρθρων 56, 57 και 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε. "*

Περαιτέρω από τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 3, του παραπάνω άρθρου 59, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την παρ. 5, του άρθρου 7, του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α 58/23.4.2010) και έχει εφαρμογή για τις οριστικές δηλώσεις που υποβάλλονται από το οικονομικό έτος 2011 και επόμενα, προβλέπεται ότι : *" Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58 οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Απριλίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για κάθε δικαιούχο."*

Σύμφωνα με τα παραπάνω για τα μερίσματα που καταβλήθηκαν στις ελεγχόμενες χρήσεις από 2006 μέχρι 2009 δεν προβλέπονταν η υποβολή οριστικής δήλωσης . Η υποβολή οριστικής δήλωσης προβλέπεται από το οικον. έτος 2011 (χρήση 2010) και μετά .

Από την χρήση 2010 και μετά υπάρχει η υποχρέωση υποβολής οριστικής δήλωσης, αλλά ο πρόσθετος φόρος θα πρέπει να υπολογισθεί από την λήξη της νόμιμης προθεσμίας

υποβολής των σχετικών προσωρινών δηλώσεων που προβλέπονται από την παραπάνω διάταξη της παρ. 1, του άρθρου 59, του Ν. 2238/1994, ανάλογα με την περίοδο που ανάγεται ο φόρος που δεν αποδόθηκε (Ερμην. Εγκ. ΠΟΛ.1317/2-12-1997 του Ν. 2523/97).

Από την Δ.Ο.Υ. με τα εκδοθέντα φύλλα ελέγχου υπολογίστηκε ο πρόσθετος φόρος με αφετηρία υπολογισμού υποχρέωση υποβολής οριστικής δήλωσης την 31/3/.....κάθε έτους.

Έτσι, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 1 και της παρ. 4, του άρθρου 2, του Ν. 2523/97 (Κωδ. Διοικητ. & Ποιν. Κυρώσεων), όπως ίσχυαν στις ελεγχόμενες χρήσεις και το γεγονός ότι από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. βεβαιώθηκε το 50% του φόρου που καταλογίστηκε με τα Προσωρινά Φύλλα Ελέγχου (ΠΟΛ. 1209/6-9-2013) (επισυνάπτονται στον φάκελο της υπόθεσης αντίγραφα των Προσωρινών Φύλλων Ελέγχου από τα οποία προκύπτει η βεβαίωση) , ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται για κάθε ελεγχόμενη χρήση στα ποσά που αναφέρονται στον συνημμένο πίνακα (Συν. 2).

Σημειώνεται ότι με την αριθ. 131/12-3-2014 απόφασή μας δόθηκε αναστολή καταβολής του 50% των ποσών που καταλογίστηκαν με τα Προσωρινά Φύλλα Ελέγχου.

Κατόπιν των παραπάνω η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου Δικηγορικού Συλλόγου για κάθε ελεγχόμενη χρήση προσδιορίζεται ως εξής:

Χρήση	Ποσό 45% της αμοιβής που προεισπράχθηκε με τα Γραμμάτια Εισπρ. (προοριζόμενη για Μέρισμα)	Μικτό ποσό αμοιβής που διανεμήθηκε ως Μέρισμα	Φόρος 15% που αναλογεί στα ποσά που διανεμήθηκαν ως Μέρισμα	Πρόσθετος Φόρος	Σύνολο Φορολ/κής Υποχρέωσης
2006	445.778,14	157.917,41	23.687,61	28.425,13	52.112,75
2007	546.865,27	313.068,12	46.960,22	56.352,26	103.312,48
2008	511.935,58	301.015,29	45.152,29	54.182,75	99.335,05
2009	445.758,57	217.624,12	32.643,62	39.172,34	71.815,96
2010	401.196,90	224.174,41	33.626,16	39.307,38	72.933,54
Περίοδος από: 1/1/2011-31/8/2011	167.875,71	127.388,24	19.108,24	20.949,98	40.058,22
Σύνολο	2.519.410,17	1.341.187,59	201.178,14	238.389,85	439.567,99

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔ/ΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

