



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 20.02.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1397

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

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. 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 23.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κάτοικο ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ , οδός, κατά της (σιωπηρής) αρνητικής πράξεως του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ επί της με αριθμ. πρωτ. /19.09.2017 ΑΙΤΗΣΗΣ – ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΝΑΚΛΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ , και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

1. Να επανεξεταστούν τα διαληφθέντα στην με αριθμ. /19.09.2017 αίτηση αιτήματα.

2. Να γίνει δεκτή η αίτηση/δήλωση για ανάκληση των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ που την αφορούν και ήτοι του Δ' τριμήνου 2014 (από 29.01.2015), του Α' τριμήνου 2015 (από 24.04.2015), του Β' τριμήνου 2015 (από 27.07.2015), του Γ' τριμήνου 2015 (από 28.10.2015), του Δ' τριμήνου 2015 (από 27.01.2016), του Α' τριμήνου 2016 (από 25.04.2016), του Β' τριμήνου 2016 (από 27.07.2016), του Γ' τριμήνου 2016 (από 25.10.2016), του Δ' τριμήνου 2016 (από 27.01.2017), Α' τριμήνου 2017 (από 27.04.2017), και του Β' τριμήνου 2017 (από 28.07.2017), ώστε η αμοιβή της, να μην υπαχθεί σε Φ.Π.Α. ως έχουσα αμιγώς αποζημιωτικό χαρακτήρα.
3. να διαταχθεί η φορολογική αρχή να προβεί σε νέα εκκαθάριση του Φ.Π.Α. που την αφορά ώστε να της επιστραφεί το ποσό των 12.709,4 ευρώ που κατέβαλε αχρεώστητα με το νόμιμο τόκο από την ημερομηνία της παρούσας προσφυγής της.

Επειδή, οι διατάξεις του Π.Δ. 114/2010 (ΦΕΚ Α 195/22.11.2010 Καθιέρωση ενιαίας διαδικασίας αναγνώρισης σε αλλοδαπούς και ανιθαγενείς του καθεστώτος του πρόσφυγα ή δικαιούχου επικουρικής προστασίας (σε συμμόρφωση προς την Οδηγία 2005/85/ΕΚ), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 1

Σκοπός του παρόντος προεδρικού διατάγματος είναι η καθιέρωση ενιαίας διαδικασίας αναγνώρισης σε αλλοδαπούς και ανιθαγενείς του καθεστώτος του πρόσφυγα ή δικαιούχου επικουρικής προστασίας σε συμμόρφωση προς την Οδηγία 2005/85/ΕΚ του Συμβουλίου "σχετικά με τις ελάχιστες προδιαγραφές για τις διαδικασίες με τις οποίες τα κράτη μέλη χορηγούν και ανακαλούν το καθεστώς του πρόσφυγα" (L 326/13.12.2005).

Άρθρο 25 Δικαίωμα άσκησης προσφυγής

1. Ο αιτών δικαιούται να προσφύγει ενώπιον της οριζόμενης από το άρθρο 26 Επιτροπής Προσφυγών: α. Κατά της απόφασης που απορρίπτει αίτηση διεθνούς προστασίας ή ανακαλεί το καθεστώς αυτό β. Κατά της απόφασης που κρίνει την αίτηση διεθνούς προστασίας ως προδήλως αβάσιμη ή απαράδεκτη γ. Κατά της απόφασης που απορρίπτει αίτηση διεθνούς προστασίας,

Άρθρο 26 Επιτροπή Προσφυγών

1. Με απόφαση του Υπουργού Προστασίας του Πολίτη συνιστάται μία ή περισσότερες Επιτροπές Προσφυγών που λειτουργούν στο Υπουργείο Προστασίας του Πολίτη και έχουν αποφασιστική αρμοδιότητα. Με την ίδια απόφαση καθορίζεται η θητεία των Επιτροπών. Οι Επιτροπές αποτελούνται από:

- α. έναν υπάλληλο του Υπουργείου Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ή Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, κατηγορίας ΠΕ, πτυχιούχο νομικής, ως Πρόεδρο,
- β. έναν εκπρόσωπο της Ύπατης Αρμοστείας του Ο.Η.Ε. για τους Πρόσφυγες και
- γ. έναν νομικό, με εξειδίκευση στο προσφυγικό δίκαιο ή το δίκαιο των δικαιωμάτων του ανθρώπου, ως μέλη.

2. Το ως άνω γ' μέλος των Επιτροπών επιλέγεται από σχετικό κατάλογο που καταρτίζεται με ευθύνη της Εθνικής Επιτροπής για τα Δικαιώματα του Ανθρώπου, σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας της. Δικηγόροι που ορίζονται ως μέλη των ως άνω Επιτροπών δεν αναλαμβάνουν υποθέσεις πολιτών τρίτων χωρών που αφορούν υποθέσεις μετανάστευσης ή διεθνούς προστασίας, ούτε τους εκπροσωπούν ενώπιον των αρχών.

3. Οι πρόεδροι και τα μέλη των Επιτροπών είναι πλήρους απασχόλησης..... Στα μέλη των επιτροπών ορίζεται αποζημίωση κατά τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 2 (γ) του ν.3205/2003 (Α'- 297), όπως ισχύει.

4. Οι Επιτροπές Προσφυγών αποφαινόμενες επί των προσφυγών των περιπτώσεων του άρθρου 25 παρ. 1 εδ. Οι Επιτροπές λειτουργούν με βάση κανονισμό λειτουργίας που εκδίδεται με απόφαση του Υπουργού Προστασίας του Πολίτη.

6. Η απόφαση της Επιτροπής Προσφυγών επιδίδεται στον αιτούντα κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 7 και κοινοποιείται στον Υπουργό Προστασίας του Πολίτη. Απόφαση που απορρίπτει προσφυγή τάσσει στον αιτούντα προθεσμία αναχώρησης του από τη χώρα η οποία δεν δύναται να υπερβαίνει τις ενενήντα (90) ημέρες.

7. Ο Υπουργός Προστασίας του Πολίτη έχει δικαίωμα άσκησης αίτησης ακύρωσης κατά των αποφάσεων της Επιτροπής Προσφυγών.

Άρθρο 32 Μεταβατικές διατάξεις

1. Με απόφαση του Υπουργού Προστασίας του Πολίτη συγκροτούνται ειδικές επιτροπές, σύμφωνα με όσα ορίζονται για τις Επιτροπές Προσφυγών του άρθρου 26, με αρμοδιότητα να αποφαινούνται:

- α. Επί προσφυγών, οι οποίες είχαν υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των π.δ. 61/1999 (Α' 63) ή π.δ. 90/2008 (Α' 138) και η εξέταση τους εκκρεμεί.
- β. Επί προσφυγών, οι οποίες είχαν υποβληθεί εκπρόθεσμα υπό το καθεστώς ισχύος των π.δ. 61/1999 ή 90/2008 και για τις οποίες δεν έχουν αποφανθεί οι αρμόδιες αρχές.
- γ. Επί αιτήσεων διεθνούς προστασίας που αναπέμπονται με απόφαση του Συμβούλιο της Επικρατείας στις αρχές απόφασης.

Επειδή, κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 26 του ως άνω Π.Δ/τος, εκδόθηκε η Αριθμ. 4000/1/70-α' (ΦΕΚ Β' 1725/02.08.2011) απόφαση του Υπουργού Προστασίας του Πολίτη "Κανονισμός λειτουργίας των επιτροπών προσφυγών του π.δ. 114/2010 (Α' - 195)", τροποποιηθείσα με την 4000/1/70-β (ΦΕΚ Β' 1167/13.05.2013) όμοια και ακολούθως με την, δυνάμει του άρθρου 110 § 7 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) εκδοθείσα 4000/1/70-θ (ΦΕΚ Β' 2105/27.08.2013) κοινή απόφαση του αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Δημόσιας Τάξης & Προστασίας του Πολίτη, στην οποία ορίζονται τα κάτωθι:

Άρθρο 1 Λειτουργία επιτροπών προσφυγών

1. Οι επιτροπές προσφυγών του π.δ. 114/2010 (Α' - 195) λειτουργούν στο Υπουργείο Προστασίας του Πολίτη και αποφαινούνται για τις προσφυγές επί θεμάτων διεθνούς προστασίας που υποβάλλονται ενώπιον τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 25 και 32 του π.δ. 114/2010.
2. Οι πρόεδροι και τα μέλη των επιτροπών προσφυγών είναι πλήρους απασχόλησης.
3. Για τη διοικητική υποστήριξη των επιτροπών προσφυγών ορίζεται συντονιστής αξιωματικός, ο οποίος μεριμνά για κάθε ζήτημα που αφορά την υποστήριξη και την εύρυθμη λειτουργία των επιτροπών

Άρθρο 2 Συνεδριάσεις των επιτροπών προσφυγών

1. Οι συνεδριάσεις των επιτροπών προσφυγών γίνονται κεκλεισμένων των θυρών. Κατά τη συζήτηση των υποθέσεων δεν επιτρέπεται η παρουσία άλλων προσώπων, πλην των μελών των επιτροπών Οι προσφεύγοντες έχουν δικαίωμα να παρίστανται αυτοπροσώπως ή με δικηγόρο ή άλλο σύμβουλό τους, ενώπιον των επιτροπών
2. Οι επιτροπές προσφυγών λειτουργούν καθ' όλη τη διάρκεια του έτους πλην των επίσημων αργιών του κράτους.....
3. Οι συνεδριάσεις διεξάγονται σε χώρους που διατίθενται από το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη για το σκοπό αυτό. Οι Επιτροπές δύνανται να συνεδριάζουν και σε χώρους κράτησης αλλοδαπών.....
5. Η ακρόαση των προσφευγόντων λαμβάνει χώρα, κατά προτίμηση, από 08.30 έως 14.30 καθημερινά. Οι συμμετέχοντες στις επιτροπές ακολουθούν το ωράριο εργασίας των δημοσίων υπαλλήλων. Τα μέλη των επιτροπών δύνανται να συνεδριάζουν και εκτός του ως άνω ωραρίου έως την 22:00 ώρα.

Άρθρο 6 Διαδικασία ενώπιον των επιτροπών προσφυγών

5. Κατά τη συζήτηση της υπόθεσης ενώπιον των επι- τροπών τηρούνται πρακτικά Ο δικηγόρος ή ο σύμβουλος του προσφεύγοντος μπορεί στο τέλος της διαδικασίας εξέτασης να υποβάλλει, μέσω του προέδρου, ερωτήσεις στον προσφεύγοντα για την παροχή τυχόν διευκρινίσεων ή συμπληρωματικών στοιχείων της προς εξέταση υπόθεσης.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 3907/2011 (ΦΕΚ Α' 7/26.01.2011) Ίδρυση Υπηρεσίας Ασύλου και Υπηρεσίας Πρώτης Υποδοχής, προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας προς τις διατάξεις της Οδηγίας 2008/115/ΕΚ «σχετικά με τους κοινούς κανόνες και διαδικασίες στα κράτη μέλη για την επιστροφή των παρανόμως διαμενόντων υπηκόων τρίτων χωρών» και λοιπές διατάξεις, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 1. Ίδρυση - Αποστολή - Συγκρότηση

1. Στο Υπουργείο Προστασίας του Πολίτη συνιστάται αυτοτελής Υπηρεσία, με τίτλο «Υπηρεσία Ασύλου»..... Η Υπηρεσία αυτή λειτουργεί σε επίπεδο Διεύθυνσης και έχει ως αποστολή την εφαρμογή της νομοθεσίας περί ασύλου και των λοιπών μορφών διεθνούς προστασίας των αλλοδαπών και ανιθαγενών, καθώς και τη συμβολή στο σχεδιασμό και τη διαμόρφωση της εθνικής πολιτικής ασύλου.

Άρθρο 3. Αρχή Προσφυγών

1. Στο Υπουργείο Προστασίας του Πολίτη συνιστάται Αρχή Προσφυγών, η οποία εξετάζει τις προσφυγές αιτούντων διεθνή προστασία κατά αποφάσεων της Υπηρεσίας Ασύλου, κατά την παράγραφο 5 του άρθρου 5.

2. Η Αρχή Προσφυγών υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Προστασίας του Πολίτη. Στην Αρχή λειτουργούν μία ή περισσότερες τριμελείς Επιτροπές Προσφυγών, που συγκροτούνται, ανάλογα με τον αριθμό των προσφυγών που υποβάλλονται με απόφαση του Υπουργού Προστασίας του Πολίτη με θητεία δύο ετών που μπορεί να ανανεώνεται.....

4. Τα μέλη των Επιτροπών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους απολαμβάνουν προσωπικής ανεξαρτησίας. Ο πρόεδρος και τα μέλη των Επιτροπών αυτών αμείβονται σύμφωνα με τα οριζόμενα σε σχετική σύμβαση παροχής υπηρεσιών ή μίσθωσης έργου που συνάπτεται, είτε με τους ίδιους είτε με τον φορέα στον οποίο ανήκουν. Δικηγόροι που τυχόν ορίζονται ως μέλη των ως άνω Επιτροπών δεν αναλαμβάνουν υποθέσεις πολιτών τρίτων χωρών που αφορούν υποθέσεις μετανάστευσης ή διεθνούς προστασίας, ούτε τους εκπροσωπούν ενώπιον των αρχών. Η ανάληψη τέτοιας δραστηριότητας συνεπάγεται την αυτοδίκαιη έκπτωσή τους από τη θέση του μέλους της ως άνω Επιτροπής.

***** τροποποίηση της ως άνω παραγράφου με τον Ν. 4249/2014 (ΦΕΚ Α 73/24.03.2014)

Άρθρο 122. Λειτουργικά ζητήματα Υπηρεσίας Ασύλου, Αρχής Προσφυγών και Υπηρεσίας Πρώτης Υποδοχής

5γ. Η παρ. 4 του άρθρου 3 του ν. 3907/2011 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«4. Τα μέλη των Επιτροπών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους απολαύουν προσωπικής ανεξαρτησίας και αμείβονται, σύμφωνα με τα οριζόμενα σε σχετικές συμβάσεις που συνάπτονται είτε με τους ίδιους είτε με τον φορέα στον οποίο ανήκουν. Οι συμβάσεις αυτές αποτελούν συμβάσεις έργου, η διάρκεια των οποίων δεν μπορεί να υπερβεί τη διάρκεια της θητείας των μελών τους. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των μελών των Επιτροπών, καθώς και κάθε ζήτημα που αφορά την εκτέλεση του έργου διέπονται από τις ως άνω συμβάσεις, από τον Κανονισμό Λειτουργίας της Αρχής Προσφυγών της παρ. 4 του άρθρου 5 του παρόντος και, συμπληρωματικά, από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα περί συμβάσεων έργου. Ο ορισμός και η άσκηση των καθηκόντων του Προέδρου και του μέλους των ως άνω Επιτροπών δεν είναι ασυμβίβαστη με την ιδιότητα του δικηγόρου, ούτε αναστέλλει την άσκηση του λειτουργημάτων του. Δικηγόροι που τυχόν ορίζονται ως μέλη των ως άνω Επιτροπών δεν αναλαμβάνουν υποθέσεις πολιτών τρίτων χωρών που αφορούν υποθέσεις μετανάστευσης ή διεθνούς προστασίας, ούτε τους εκπροσωπούν ενώπιον των αρχών. Η ανάληψη τέτοιας δραστηριότητας, καθώς και η συμμετοχή στη σύνθεση των Επιτροπών οποιουδήποτε μέλους, παρά την ύπαρξη λόγου αποχής, όπως αυτοί προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1990, Α' 45), συνεπάγεται και την αυτοδίκαιη έκπτωσή τους από τη θέση του μέλους της Επιτροπής, ενώ αποτελεί λόγο καταγγελίας της σχετικής σύμβασης. Τα μέλη των επιτροπών, καθώς και οι αναπληρωτές τους, αντικαθίστανται μετά από καταγγελία της σύμβασής τους για τους λόγους που προβλέπονται σε αυτή, στον Κανονισμό Λειτουργίας της Αρχής Προσφυγών και στις κείμενες διατάξεις.»

Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου ισχύουν και για τις Επιτροπές Προσφυγών των άρθρων 26 και 32 του π.δ. 114/2010 (Α' 195).

Άρθρο 44. Επιτροπές Προσφυγών

1. Οι ιδιώτες που συμμετέχουν με πλήρη απασχόληση στις Επιτροπές Προσφυγών του άρθρου 26 του π.δ.114/2010 (ΦΕΚ 195 Α') αμείβονται σύμφωνα με τα οριζόμενα σε σχετική σύμβαση παροχής υπηρεσιών ή μίσθωσης έργου που συνάπτεται είτε με τους ίδιους είτε με το φορέα στον οποίο ανήκουν.

Επειδή, οι διατάξεις του Π.Δ. 113/2013 (ΦΕΚ Α' 146/14.06.2013), Καθιέρωση ενιαίας διαδικασίας αναγνώρισης σε αλλοδαπούς και ανιθαγενείς του καθεστώτος του πρόσφυγα ή δικαιούχου επικουρικής προστασίας σε συμμόρφωση προς την Οδηγία 2005/85/ΕΚ του Συμβουλίου, ορίζουν, ότι:

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΕ ΔΕΥΤΕΡΟ ΒΑΘΜΟ

Άρθρο 25 Δικαίωμα άσκησης προσφυγής

1.Ο αιτών δικαιούται να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή (άρθρο 5 παρ. 5 ν. [3907/2011](#)) ενώπιον της Αρχής Προσφυγών του άρθρου 3 του ν. [3907/2011](#):.....

Άρθρο 26 Διαδικασία εξέτασης των προσφυγών

1.Κατά την εξέταση των προσφυγών ο Διευθυντής της Αρχής Προσφυγών δύναται να εισάγει για εξέταση κατά προτεραιότητα προσφυγές που έχουν υποβληθεί από άτομα που ανήκουν στις κατηγορίες του άρθρου 16 παρ. 3.....

5.Οι Επιτροπές Προσφυγών που συγκροτούνται και λειτουργούν στην Αρχή Προσφυγών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. [3907/2011](#) και των άρθρων 13 έως 15 του ν. 2690/1999 οι οποίες εφαρμόζονται συμπληρωματικά, εκδίδουν απόφαση επί των προσφυγών του άρθρου 25 εντός

Άρθρο 34 Μεταβατικές διατάξεις

1.Αιτήσεις διεθνούς προστασίας που έχουν υποβληθεί πριν από την 7η Ιουνίου 2013 εξετάζονται από τις αρχές και σύμφωνα με τις διατάξεις που αναφέρονται στο π.δ. [114/2010](#), Αιτήσεις διεθνούς προστασίας που υποβάλλονται στις αρμόδιες αρχές του Μέρους Α' του παρόντος (Περιφερειακά Γραφεία Ασύλου και αυτοτελή κλιμάκια των περιφερειακών Γραφείων Ασύλου) χωρίς να έχει εκδοθεί τελεσίδικη απόφαση επί προγενέστερης αίτησης που εκκρεμεί ενώπιον των αρμόδιων αρχών του π.δ. [114/2010](#) θεωρούνται συμπληρωματικό στοιχείο της αρχικής αίτησης και εξετάζονται από τις αρχές και με τη διαδικασία του π.δ. [114/2010](#). Μεταγενέστερες αιτήσεις που υποβάλλονται μετά την 7η Ιουνίου 2013, εξετάζονται από τις αρχές που προβλέπονται στο Μέρος Α' του παρόντος και σύμφωνα με την προβλεπόμενη στο Μέρος αυτό διαδικασία.

2.Αιτήσεις ανανέωσης άδειας διαμονής, έκδοσης άλλων νομιμοποιητικών ή ταξιδιωτικών εγγράφων, διατήρησης της οικογενειακής ενότητας, και οικογενειακής επανένωσης δικαιούχων διεθνούς προστασίας, των οποίων το καθεστώς αναγνωρίστηκε από τις αρχές που προβλέπονται στο π.δ. [114/2010](#) εξετάζονται και διεκπεραιώνονται από τις αρχές αυτές.....

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4375/2016 (ΦΕΚ Α' 51/03.04.2016) Οργάνωση και λειτουργία Υπηρεσίας Ασύλου, Αρχής Προσφυγών, Υπηρεσίας Υποδοχής και Ταυτοποίησης σύσταση Γενικής Γραμματείας Υποδοχής, προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας προς τις διατάξεις της Οδηγίας 2013/32/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου «σχετικά με τις κοινές διαδικασίες για τη χορήγηση και ανάκληση του καθεστώτος διεθνούς προστασίας (αναδιатύπωση)» (L 180/29.6.2013), διατάξεις για την εργασία δικαιούχων διεθνούς προστασίας και άλλες διατάξεις, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 80. Μεταβατικές Διατάξεις

27. Μέχρι την έναρξη λειτουργίας της Αρχής Προσφυγών, σύμφωνα με την παράγραφο 1, οι προσφυγές κατά των αποφάσεων της Υπηρεσίας Ασύλου, που υποβάλλονται μετά την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος, εξετάζονται κατ' εξαίρεση από τις Επιτροπές Προσφυγών του άρθρου 26 του Π.δ. 114/2010 (Α' 195), όπως ισχύει, σύμφωνα με τη διαδικασία του παρόντος νόμου. Στην περίπτωση αυτή, στις Επιτροπές Προσφυγών του προηγούμενου εδαφίου, διατίθεται προσωπικό της Αρχής Προσφυγών για γραμματειακή υποστήριξη.

******* τροποποίηση της ως άνω παραγράφου με τον Ν. 4399/2016(ΦΕΚ Α 117/22.06.2016)**

20. Οι παράγραφοι 9, 26 και 27 του άρθρου 80 του ν. 4375/16 αντικαθίστανται ως εξής:

27. Οι προσφυγές κατά των αποφάσεων της Υπηρεσίας Ασύλου, που υποβάλλονται μετά την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος και μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης της υπουργικής απόφασης συγκρότησης των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5, εξετάζονται κατ' εξαίρεση από τις Επιτροπές Προσφυγών του άρθρου 26 του π.δ. 114/2010 (Α' 195), όπως ισχύει, σύμφωνα με τη διαδικασία του παρόντος νόμου. Οι Ανεξάρτητες Επιτροπές Προσφυγών του άρθρου 5 είναι αρμόδιες για τη συζήτηση των προσφυγών κατά των αποφάσεων της Υπηρεσίας Ασύλου, που υποβάλλονται μετά την ημερομηνία δημοσίευσης της υπουργικής απόφασης συγκρότησής τους. Μέχρι την έναρξη λειτουργίας της Αρχής Προσφυγών, σύμφωνα με

την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, οι Ανεξάρτητες Επιτροπές Προσφυγών υπάγονται στην Αρχή Προσφυγών του μεταβατικού σταδίου της παραγράφου 2.»

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων, συνάγεται, ότι, οι συγκροτούμενες και λειτουργούσες υπό το νομοθετικό καθεστώς του Π.Δ/τος 114/2010 (άρθρα 26 και 32) τριμελείς επιτροπές προσφυγών κατά πράξεων με τις οποίες ρυθμίζονται οι υποβληθείσες πριν από τις 07.06.2013 αρχικές ή μόνες αιτήσεις διεθνούς προστασίας υπάγονται στο υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, σε χώρους του οποίου πραγματοποιούνται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, πλην επίσημων κρατικών αργιών, καθημερινά και καταρχήν εντός του ωραρίου των δημοσίων υπαλλήλων, οι συνεδριάσεις των. Τα οριζόμενα με υπουργική απόφαση, καθορίζουσα τη θητεία τους, μέλη των επιτροπών, αυτών, είναι πλήρους απασχόλησης, έχουν αποφασιστική αρμοδιότητα, οι δε ιδιώτες αμείβονται κατά τους όρους της σύμβασης παροχής υπηρεσιών ή μίσθωσης έργου που συνάπτουν με το ως άνω Υπουργείο. Τα δε καθήκοντά τους και ο τρόπος εκτέλεσης αυτών, καθορίζονται λεπτομερώς στον Κανονισμό λειτουργίας των επιτροπών προσφυγών.

Επειδή, η προσφεύγουσα (στο εξής : «ο αντισυμβαλλόμενος»), υπέγραψε με το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη (στο εξής «το Υπουργείο»), την από **13.01.2014 «ΕΙΔΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** – άρθρου 44 του Ν. 3907/2011» **με διάρκεια ενός χρόνου**, δυνάμενη να ανανεωθεί για έναν ακόμη χρόνο. Το Υπουργείο καταβάλλει στον αντισυμβαλλόμενο αμοιβή για τις παρεχόμενες υπηρεσίες, η οποία ανέρχεται στο ποσό των 27.000 ευρώ για ένα έτος. Η αμοιβή αυτή καταβάλλεται σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις των 2.250 ευρώ. Σε αυτό το ποσό περιλαμβάνεται Φ.Π.Α. 23%. Το ποσό αυτό αφαιρούμενου του Φ.Π.Α., υπόκειται σε κρατήσεις Η συμφωνηθείσα αμοιβή περιλαμβάνει παρακράτηση φόρου 20% αφαιρουμένων των κρατήσεων και του ΦΠΑ και βαρύνει τον προϋπολογισμό της Ελληνικής Αστυνομίας. Σε περίπτωση κατά την οποία η αρμόδια φορολογική αρχή ή το αρμόδιο δικαστήριο κρίνει ότι για την παρούσα σύμβαση δεν οφείλεται Φ.Π.Α. οίκοθεν νοείται ότι το αντίστοιχο ποσό αποτελεί μέρος της αμοιβής του αντισυμβαλλόμενου και θα του αποδίδεται-σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα σύμβαση- από την ημέρα που θα κοινοποιηθεί στο Υπουργείο η προαναφερθείσα κρίση/απόφαση. Τυχόν παρακρατηθέν και αποδοθέν από τον αντισυμβαλλόμενο ποσό, αναζητείται με ευθύνη και επίσπευση αυτού, ως αχρεωστήτως καταβληθέν, κατά τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή, η Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, σε σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας (12246/28.02.2014), απεφάνθη, ότι, “οι υπηρεσίες που παρέχετε από την 13/01/2014 στο Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη στα πλαίσια της ετήσιας Ειδικής Σύμβασης Παροχής Υπηρεσιών (άρθρο 44 ν. 3907/2011) **είναι μη υπαγόμενες σε ΦΠΑ** βάσει του άρθρου 3 παρ. 1 ν. 2859/2000. Το παρόν ισχύει αποκλειστικά και μόνο για τις υπηρεσίες που παρέχονται με τη συγκεκριμένη σύμβαση και με την προϋπόθεση τήρησης των εν λόγω διατάξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί από τη φορολογική διοίκηση” (αρ. πρωτ. 12246 ΕΞ/07.03.2014).

Επειδή, το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, σε σχετικό από 01.10.2014 αίτημα της προσφεύγουσας, απάντησε, ότι, “η Υπηρεσία.... Δεν δύναται να εξοφλήσει τιμολόγιά σας με 0% συντελεστή Φ.Π.Α., τα οποία μας έχουν διαβιβασθεί από τη Δ/νση ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ/Α.Ε.Α., καθόσον με τις υπ' αριθμ. 31 και 32 πράξεις της επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Υ.Δ.Τ.Π.Π. επεστράφησαν αθεώρητα τα υπ' αριθμ. 92561 και 94525 Χ.Ε. Πληρωμής αντίστοιχα, στα οποία περιλαμβάνονται και όμοια προηγούμενων μηνών και αφορούσαν την πληρωμή ιδιωτών δικηγόρων που συμμετέχουν στις Επιτροπές Προσφυγών σύμφωνα με το αρ. 122 παρ 4 του Ν. 4249/2014, το αρ. 3 του ν. 3907/2011 καθώς και αρ. 26 του Π.Δ. 114/2010 με την αιτιολογία ότι οι δικαιούχοι: «Δεν απέδωσαν Φ.Π.Α. ως όφειλαν σύμφωνα με το άρθρο 11 της συναφθείσης για κάθε έναν ξεχωριστά ετήσιας σύμβασης παροχής υπηρεσιών. Οι ανωτέρω δικηγόροι δεν συνδέονται προς τον εντολέα τους δια σχέσεως εξαρτημένης εργασίας αλλά ασκούν ελεύθερο επάγγελμα, παρέχουν τις νομικές υπηρεσίες τους και υπάγονται στον Φ.Π.Α. με συντελεστή 23% επί της αμοιβής τους σύμφωνα με τον Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α')».” (αρ. πρωτ. 8045/8/383-στ'/03.10.2014).

Επειδή, η Γ.Γ.Δ.Ε. – Γενική Δ/ση Φορολογικής Διοίκησης – 14^η Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ, σε σχετικό με αρ. πρωτ. 1016/8/446031/7.8.14 έγγραφο του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, σχετικά με την Εφαρμογή των διατάξεων ΦΠΑ στην παροχή υπηρεσιών με συμβάσεις μίσθωσης έργου, με το αριθμ. πρωτ. Δ14Β 1119460 ΕΞ 2014/27.08.2014 έγγραφο απάντησε τα εξής:

“1. Το Υπ. Δημ. Τάξης και Προστασίας του Πολίτη συνήψε με δικηγόρους, ειδικές συμβάσεις έργου παροχής υπηρεσιών, με σκοπό την συμμετοχή τους ως μέλη στις επιτροπές προσφυγών και να εκτελούν τα καθήκοντά τους όπως αυτά περιγράφονται στον κανονισμό λειτουργίας των επιτροπών προσφυγών του Π.Δ. 114/2010 της παραγρ. 4 του άρθρου 5.

Η συμφωνηθείσα αμοιβή περιλαμβάνει παρακράτηση φόρου 20% αφαιρουμένων των κρατήσεων και του ΦΠΑ και βαρύνει τον προϋπολογισμό της Ελληνικής Αστυνομίας και η οποία καταβάλλεται σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις συμπεριλαμβανομένου και ΦΠΑ 23%.

Για τις ήδη εκτελεσθείσες συμβάσεις υπήρξε διαφοροποίηση ως προς την κρίση των αρμοδίων προϊσταμένων Δ.Ο.Υ όπου υπάγονται τα μέλη, με αποτέλεσμα την ανόμοια μεταχείριση των αντισυμβαλλομένων και επιπλέον το ελεγκτικό συνέδριο με πράξεις του επιτρόπου επέστρεψε αθώωρητα χρηματικά εντάλματα πληρωμής καθόσον οι 47 εκ των 57 δικηγόροι, δεν απέδωσαν ΦΠΑ ως όφειλαν.

2. Κατόπιν των ανωτέρω τέθηκε το ερώτημα αν οι αντισυμβαλλόμενοι δικηγόροι, μέλη των επιτροπών προσφυγών για τα εισοδήματά τους από την ειδική σύμβαση παροχής υπηρεσιών καθώς και από τη σύμβαση έργου είναι υπόχρεοι σε απόδοση ΦΠΑ.

3. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2, 3 και 4 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), στο φόρο υπόκειται, μεταξύ άλλων, η παροχή υπηρεσιών εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα.

Ειδικότερα, όπως ορίζεται στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρ. 3 του Κώδικα ΦΠΑ, δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

Σύμφωνα με τις ΑΥΟ Σ.800/129ΠΟΛ.68/4.3.1987 και Σ.866/139/ΠΟΛ.74/10.3.87, καθώς και τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με τις εγκυκλίους Σ.1166/182//ΠΟΛ.116/6.4.87 και 1074879/5291/1410/Α0014/ΠΟΛ.1176/14.8.91, η παροχή υπηρεσιών από φυσικά πρόσωπα προς το Δημόσιο, Δήμους, ΝΠΔΔ κλπ, έστω και με σύμβαση μίσθωσης έργου, δεν υπάγεται στο ΦΠΑ, όταν από τον τρόπο παροχής των υπηρεσιών προκύπτει ότι δημιουργούνται δεσμοί εξάρτησης μεταξύ του παρέχοντος την υπηρεσία και του εργοδότη του, ανεξάρτητα από τον φορέα ασφάλισης του πρώτου.

Για να θεωρηθεί ότι δημιουργούνται δεσμοί εξάρτησης θα πρέπει από τα πραγματικά περιστατικά να διαπιστωθεί ότι συντρέχουν αθροιστικά τουλάχιστον οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) Η εργασία να παρέχεται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο,

(β) να εκτελείται σύμφωνα με τις οδηγίες, τις εντολές και την εποπτεία του εργοδότη,

(γ) την ευθύνη για το αποτέλεσμα της εργασίας να την έχει ο εργοδότης,

(δ) να υπάρχει διαρκής απασχόληση και φυσική παρουσία του παρέχοντος την υπηρεσία στους χώρους εργασίας του εργοδότη,

(ε) η αμοιβή να καταβάλλεται περιοδικά (π.χ. μηνιαία).

4. Σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος των πραγματικών περιστατικών, για το αν υπάγονται ή όχι σε ΦΠΑ τα μέλη των επιτροπών προσφυγών αποτελεί αρμοδιότητα των Δ.Ο.Υ στις οποίες ανήκουν φορολογικά”.

Επειδή, οι προαναφερόμενες πράξεις της Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου ακυρώθηκαν με την με υπ’ αριθμ. πράξη 7-Συν.7^η /3.11.2014, Τμήμα V (ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ) απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σύμφωνα με την οποία «η μη απόδοση από τους ανωτέρω δικηγόρους και παρόχους συμβουλών – μέλη των επιτροπών προσφυγών των άρθρων 26 και 32 του π.δ. 114/2010 του αναλογούντος

στις μηνιαίες αμοιβές του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ποσοστού 23% δεν αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 2-4 του ν. 2859/2000, ούτε στο άρθρο 11 των μεταξύ αυτών και του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη συναφθεισών συμβάσεων παροχής υπηρεσιών, όπως άλλωστε εξατομικευμένα κρίθηκε για όλες τις επίμαχες περιπτώσεις από τις οικείες Δ.Ο.Υ.. Τούτο δε διότι από τις προβλέπουσες τη σύσταση και συγκρότηση των επιτροπών αυτών διατάξεις του ως άνω προεδρικού διατάγματος και του άρθρου 44 του ν. 3907/2011 καθώς και από τον διέποντα τη λειτουργία τους Κανονισμό και τους όρους των οικείων συμβάσεων συνάγεται ότι αυτοί δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο, αφού συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης όσον αφορά στους όρους εργασίας (διάρκεια ορισμένου χρόνου, εκτέλεση σύμφωνα με τους λεπτομερείς ορισμούς του Κανονισμού λειτουργίας των επιτροπών προσφυγών, διαρκής απασχόληση με φυσική παρουσία στους υποδεικνυόμενους από το Υπουργείο χώρους) και στην αμοιβή τους (περιοδική καταβολή, πρόβλεψη περικοπής σε περίπτωση αδικαιολόγητης απουσίας) και συνεπάγεται την ευθύνη του ελληνικού δημοσίου για το τελικό αποτέλεσμα της εργασίας τους».

Επειδή, εν συνεχεία η προσφεύγουσα, (στο εξής : «ο αντισυμβαλλόμενος»), υπέγραψε με το Υπουργείο Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης (στο εξής «το Υπουργείο»), και εκπροσωπείται νόμιμα από τον Γενικό Γραμματέα Δημόσιας Τάξης, την από **01.05.2015 «ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΟΥ** – άρθρου 122 § 5γ του Ν. 4249/2014» με την οποία συμφώνησαν και έκαναν αποδεκτά τα ακόλουθα:

1. Στο πλαίσιο των ανωτέρω, το Υπουργείο αναθέτει και ο αντισυμβαλλόμενος αναλαμβάνει το έργο της συμμετοχής του ως μέλος στις Επιτροπές Προσφυγών, με τους όρους που ορίζονται παρακάτω.

2. Η διάρκεια της σύμβασης ορίζεται από την ημερομηνία υπογραφής της έως τη λήξη της θητείας, ήτοι **έως την 31.08.2015** δυνάμενη να ανανεωθεί.

3. Ο αντισυμβαλλόμενος συμμετέχει στις εργασίες και στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Προσφυγών στην οποία τοποθετήθηκε ως μέλος, σε καθημερινή βάση, για τον αναγκαίο χρόνο για τη διεκπεραίωση των υποθέσεων της ημερήσιας διάταξης και γενικά εκτελεί τα καθήκοντά του ως μέλος της Επιτροπής Προσφυγών, όπως αυτά περιγράφονται στον Κανονισμό Λειτουργίας των Επιτροπών Προσφυγών του ΠΔ 114/2010 όπως αυτός ισχύει κάθε φορά. Ο αντισυμβαλλόμενος είναι υποχρεωμένος να παρέχει το έργο αυτοπροσώπως χωρίς να υποκαταστήσει άλλον σ' αυτό, πλην της προβλεπόμενης νόμιμης αναπλήρωσής του. Το έργο του αντισυμβαλλόμενου περιλαμβάνει ιδίως: τη συμμετοχή στη λήψη συνέντευξης των προσφευγόντων αιτούντων άσυλο, τη διάσκεψη για τη λήψη των αποφάσεων που τους αφορούν, τη σύνταξη των σχετικών αποφάσεων, την έρευνα πληροφοριών για τη χώρα καταγωγής των προσφευγόντων καθώς και για σχετική με την υπόθεσή τους ελληνική, ευρωπαϊκή και διεθνή νομολογία.

4. Ο αντισυμβαλλόμενος συμμετέχει σε ομάδα προετοιμασίας των φακέλων που εκκρεμούν προς εξέταση στο β' βαθμό κατά τα οριζόμενα στον κανονισμό Λειτουργίας των Επιτροπών Προσφυγών του Π.Δ. 114/2010, όπως ισχύει σύμφωνα με πρόγραμμα που καταρτίζεται ανά ομάδα υποδεικνυόμενων μελών από τους φορείς υπόδειξης (Υπατη Αρμοστεία και ΕΕΔΑ) σε μηνιαία βάση (4 μέλη ανά ομάδα) και το οποίο κοινοποιείται στον Συντονιστή των Επιτροπών Προσφυγών του Π.Δ. 114/2010

5. Ο αντισυμβαλλόμενος συμμετέχει στις συνεδριάσεις των Επιτροπών Προσφυγών οι οποίες θα διεξάγονται σε χώρους που διατίθενται από το Υπουργείο Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης/Ελληνική Αστυνομία για το σκοπό αυτό, σύμφωνα με τα οριζόμενα

6. Ο αντισυμβαλλόμενος υποχρεούται στη πιστή τήρηση των χρονοδιαγραμμάτων αναφορικά με την εξέταση των υποθέσεων και την έκδοση αποφάσεων επί των προσφυγών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 παρ. 6 του Κανονισμού Λειτουργίας των Επιτροπών Προσφυγών (υπ' αριθμ. 4000/1/70-Α' από 14-7-2011 απόφαση Υπουργού Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη «Κανονισμός Λειτουργίας των Επιτροπών Προσφυγών του πδ 114/2010, Α' 195» (Β' 1725), όπως εκάστοτε ισχύει.....

7. Ο αντισυμβαλλόμενος οφείλει να συνεργάζεται με τα άλλα μέλη και τους Προέδρους των Επιτροπών, καθώς επίσης και ε του Γραμματείς των Επιτροπών και τους διερμηνείς. Οφείλει, επίσης, να ακολουθεί τις οδηγίες του Υπουργείου που στοχεύουν στη διοικητική διευκόλυνση της αποτελεσματικής εξέτασης των

εκκρεμών αιτήσεων με στόχο την εκκαθάριση του μεγάλου αριθμού των συσσωρευμένων προσφυγών. Τέλος, καταβάλλει κάθε προσπάθεια για να συμβάλλει με την εμπειρογνώμοσύνη του στην επίλυση τυχόν αναφυόμενων ζητημάτων για την αποτελεσματικότερη λειτουργία των Επιτροπών.

8. Ο αντισυμβαλλόμενος υποχρεούται να ολοκληρώσει τη σύνταξη σχεδίου απόφασης για τουλάχιστον 15 υποθέσεις τον μήνα εξετασθεισών στην ουσία και να τις παραδίδει στον αρμόδιο Πρόεδρο.....

9. Ο αντισυμβαλλόμενος οφείλει να τηρεί την εχεμύθεια που εξασφαλίζει την απόλυτη μυστικότητα της προσωπικής συνέντευξης και των προσωπικών δεδομένων του προσφεύγοντα.....

10. Ο αντισυμβαλλόμενος παρακολουθεί την εκπαίδευση, κατάρτιση και επιμόρφωση, όπως αυτή καθορίζεται και υλοποιείται από το Υπουργείο, κατά τα οριζόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας των Επιτροπών Προσφυγών.

11. Εφόσον ο αντισυμβαλλόμενος είναι δικηγόρος, δεν επιτρέπεται, καθ' όλη τη διάρκεια ισχύος της παρούσας σύμβασης, να αναλαμβάνει υποθέσεις πολιτών τρίτων χωρών που αφορούν υποθέσεις μετανάστευσης ή διεθνούς προστασίας και την εκπροσώπησή τους ενώπιον των Αρχών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3 § 4 του ν. 3907/2011 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 122 του ν. 4249/2014. Σε κάθε περίπτωση, είτε ο αντισυμβαλλόμενος είναι δικηγόρος ή όχι, ισχύουν οι γενικοί κανόνες εξαίρεσης από συμμετοχή στο συλλογικό όργανο, εάν το μέλος συνδέεται με τρόπο που δημιουργεί σύγκρουση καθηκόντων με την εξεταζόμενη υπόθεση ή το εξεταζόμενο πρόσωπο.

12. Το Υπουργείο μεριμνά ώστε να παρέχονται εκείνα τα υλικά, ιδίως, μέσα που είναι αναγκαία για την εκτέλεση των καθηκόντων του αντισυμβαλλόμενου.

13. Το Υπουργείο καταβάλλει στον αντισυμβαλλόμενο αμοιβή για το παρεχόμενο έργο, η οποία ανέρχεται στο ποσό των 9.000,00 ευρώ (ήτοι 7.317,07 αμοιβή και 1.682,93 ΦΠΑ) έως την 31.08.2015, η οποία θα καταβάλλεται σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις των 2.250 ευρώ. Σε αυτό το ποσό περιλαμβάνεται Φ.Π.Α. 23% (ήτοι 1.829,27 αμοιβή και 420,73 Φ.Π.Α.). Το ποσό αυτό αφαιρούμενου του Φ.Π.Α., υπόκειται σε κρατήσεις Η συμφωνηθείσα αμοιβή περιλαμβάνει παρακράτηση φόρου 20% αφαιρουμένων των κρατήσεων και του ΦΠΑ και βαρύνει τον προϋπολογισμό της Ελληνικής Αστυνομίας. Σε περίπτωση κατά την οποία η αρμόδια φορολογική αρχή ή το αρμόδιο δικαστήριο κρίνει ότι για την παρούσα σύμβαση δεν οφείλεται Φ.Π.Α. οίκοθεν νοείται ότι η αμοιβή απομεινύεται κατά το ποσό αυτό. Τυχόν παρακρατηθέν από τον αντισυμβαλλόμενο ποσό, θα επιστρέφεται από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, ως αχρεωστήτως καταβληθέν, κατά τις κείμενες διατάξεις, με επίσπευση του αντισυμβαλλομένου. Σε αυτή τη περίπτωση ο αντισυμβαλλόμενος ρητά αποδέχεται, συμφωνεί και αναγνωρίζει: α) το Υπουργείο δεν φέρει έναντι αυτού καμία ευθύνη, β) δεν έχει καμία αξίωση έναντι του Υπουργείου και γ) η συμβατική υποχρέωση του Υπουργείου εξαντλείται όταν έχει καταβάλει στον αντισυμβαλλόμενο το συνολικό ποσό που αντιστοιχεί από την υπογραφή της σύμβασης έως την 31.08.2015, συμπεριλαμβανομένων κάθε είδους φόρου, εισφορών ή δικαιωμάτων τρίτων, προβλεπόμενων από την παρούσα σύμβαση ή το νόμο. Σε περίπτωση αδυναμίας παροχής των υπηρεσιών εκ μέρους του αντισυμβαλλόμενου για λόγους ανωτέρας βίας ή ασθένειας ή ατυχήματος που διαρκούν μέχρι και 3 εργάσιμες μέρες το μήνα, δεν διενεργείται περικοπή της μηνιαίας αμοιβής του εφόσον προσκομίζονται με μέριμνα του ιδίου επίσημου παραστατικά. Σε κάθε άλλη περίπτωση η μηνιαία αμοιβή περικόπτεται κατά ένα εικοστό πέμπτο (1/25) ανά ημέρα μη συμμετοχής αδικαιολόγητα, στις προκαθοριζόμενες συνεδριάσεις της επιτροπής.

14. Ο αντισυμβαλλόμενος δεν δικαιούται άδεια ή άλλες αποδοχές ή παροχές από το Υπουργείο.

15. Κάθε παράβαση εκ μέρους του αντισυμβαλλομένου των όρων αυτής της σύμβασης, των υποχρεώσεων, των διαδικασιών, των προθεσμιών και όλων των συναφών θεμάτων που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 4249/2014, του Ν. 3907/2011, του Π.Δ. 114/2010, του κανονισμού λειτουργίας των Επιτροπών Προσφυγών όπως εκάστοτε ισχύουν και της εν γένει κείμενης σχετικής νομοθεσίας – καθόσον όλα τα ανωτέρω συνομολογούνται ως ουσιώδη- σε οποιαδήποτε αιτία και αν οφείλεται, συνιστά για το Υπουργείο λόγο καταγγελίας της παρούσας σύμβασης, αζημίως. Η καταγγελία αυτή θα ασκείται μονομερώς και απρόθεσμα, διά απευθυντέας προς τον αντισυμβαλλόμενο έγγραφης ειδοποίησης, από τη νόμιμη επίδοση της οποίας, επέρχονται όλα τα έννομα αποτελέσματα.

Σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης, ο αντισυμβαλλόμενος είναι υποχρεωμένος να παραδώσει εντός μηνός αμελλητί στον Πρόεδρο της Επιτροπής, απολύτως διεκπεραιωμένο το σύνολο των φακέλων των υποθέσεων που του έχουν ανατεθεί και για τις οποίες έχει ήδη συμμετάσχει ως μέλος στις αντίστοιχες συνεδριάσεις της Επιτροπής. Η ίδια υποχρέωση βαρύνει τον αντισυμβαλλόμενο και στην περίπτωση λήξης της θητείας της Επιτροπής στην οποία συμμετέχει, καθώς και σε περίπτωση παραίτησής του ή μη ανανέωσης της σύμβασής του.

Επειδή, η προσφεύγουσα, υπέγραψε εν συνεχεία, τις παρακάτω συμβάσεις έργου (άρθρο 112§5γ Ν. 4249/2014), ήτοι:

α) Με την από 01.09.2015 τροποποιητική σύμβαση, παρατάθηκε με τους ίδιους όρους η ισχύς της ανωτέρω από 01.05.2015 σύμβασης έργου μέχρι την 17.11.2015, ενώ η συνολική αμοιβή συμφωνήθηκε για την περίοδο αυτή (01.09.2015-17.11.2015) στο ποσό των 5.800 ευρώ, η οποία θα καταβάλλεται σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις, των 2.250 ευρώ, ήτοι 1.829,27 αμοιβή και 420,73 ΦΠΑ.

β) Με την από 18.11.2015 τροποποιητική σύμβαση παρατάθηκε εκ νέου και με τους ίδιους όρους η ισχύς της από 01.05.2015 σύμβασης έργου μέχρι την 31.12.2015, ενώ η συνολική αμοιβή συμφωνήθηκε για την περίοδο αυτή (18.11.2015-31.12.2015) στο ποσό των 3.240 ευρώ, η οποία θα καταβάλλεται σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις, των 2.250 ευρώ, ήτοι 1.829,27 αμοιβή και 420,73 ΦΠΑ.

γ) Με την από 01.01.2016 τροποποιητική σύμβαση παρατάθηκε με τους ίδιους όρους η ισχύς της από 01.05.2015 σύμβασης έργου μέχρι την 30.04.2016, ενώ η συνολική αμοιβή συμφωνήθηκε για την περίοδο αυτή (01.01.2016-30.04.2016) στο ποσό των 9.000 ευρώ, η οποία θα καταβάλλεται σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις, των 2.250 ευρώ, ήτοι 1.829,27 αμοιβή και 420,73 ΦΠΑ.

δ) Με την από 04.05.2016 σύμβαση έργου και διάρκεια από την ημερομηνία υπογραφής μέχρι την 30.06.2016, ενώ η συνολική αμοιβή συμφωνήθηκε για την περίοδο αυτή (04.05.2016-30.06.2016) στο ποσό των 4.230 ευρώ, ήτοι 3.439,02 αμοιβή και 790,98 ΦΠΑ.

ε) Με την από 04.08.2016 σύμβαση έργου και διάρκεια από την ημερομηνία υπογραφής μέχρι την 31.12.2016, ενώ η συνολική αμοιβή συμφωνήθηκε για την περίοδο αυτή (04.08.2016-31.12.2016) στο ποσό των 11.250 ευρώ, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%.

στ) Με την από 01.01.2017 τροποποιητική σύμβαση έργου παρατάθηκε με τους ίδιους όρους η ισχύς της από 04.08.2016 σύμβασης έργου μέχρι την 30.06.2017, ενώ η συνολική αμοιβή συμφωνήθηκε για την περίοδο αυτή (01.01.2017-30.06.2017) στο ποσό των 13.500 ευρώ, η οποία θα καταβάλλεται σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις, των 2.250 ευρώ, , συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%.

ζ) Με την από 15.05.2017 σύμβαση έργου και διάρκεια από την ημερομηνία υπογραφής μέχρι την 30.06.2017, ενώ η συνολική αμοιβή συμφωνήθηκε για την περίοδο αυτή (15.05.2017-30.06.2017) στο ποσό των 3.420,00 ευρώ, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%.

Επειδή, η προσφεύγουσα, για το χρονικό διάστημα από 01.10.2014 έως 30.06.2017, υπέβαλλε στην αρμόδια φορολογική αρχή, τις παρακάτω αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, αποδίδοντας για ΦΠΑ συνολικά το ποσό των **12.709,4 ευρώ**. Ειδικότερα, για την περίοδο αυτή υπέβαλλε:

α) την από 29.01.2015 περιοδική δήλωση ΦΠΑ, αποδίδοντας το ποσό των **2.853,94 ευρώ** για ΦΠΑ 23% για το τρίμηνο από 1.10.2014 έως 31.12.2014,

β) την από 24.04.2015 περιοδική δήλωση ΦΠΑ, αποδίδοντας το ποσό των **504,88 ευρώ** για ΦΠΑ 23% για το τρίμηνο από 01.01.2015 έως 31.03.2015,

γ) την από 27.07.2015 περιοδική δήλωση ΦΠΑ, αποδίδοντας το ποσό των **420,73 ευρώ** για ΦΠΑ 23% για το τρίμηνο από 01.04.2015 έως 30.06.2015,

δ) την από 28.10.2015 περιοδική δήλωση ΦΠΑ, αποδίδοντας το ποσό των **1.110,73 ευρώ** για ΦΠΑ 23% για το τρίμηνο από 01.07.2015 έως 30.09.2015,

ε) την από 27.01.2016 περιοδική δήλωση ΦΠΑ, αποδίδοντας το ποσό των **1.219,25 ευρώ** για ΦΠΑ 23% για το τρίμηνο από 01.10.2015 έως 31.12.2015,

στ) την από 25.04.2016 περιοδική δήλωση ΦΠΑ, αποδίδοντας το ποσό των **807,81 ευρώ** για ΦΠΑ 23% για το τρίμηνο από 01.01.2016 έως 31.03.2016,
ζ) την από 27.07.2016 περιοδική δήλωση ΦΠΑ, αποδίδοντας το ποσό των **1.185,52 ευρώ** για ΦΠΑ 23% για το τρίμηνο από 01.04.2016 έως 30.06.2016,
η) την από 25.10.2016 περιοδική δήλωση ΦΠΑ, αποδίδοντας το ποσό των **818,71 ευρώ** για ΦΠΑ 24% για το τρίμηνο από 01.07.2016 έως 30.09.2016,
θ) την από 26.01.2017 περιοδική δήλωση ΦΠΑ, αποδίδοντας το ποσό των **1.649,56 ευρώ** για ΦΠΑ 24% για το τρίμηνο από 01.10.2016 έως 31.12.2016,
ι) την από 27.04.2017 περιοδική δήλωση ΦΠΑ, αποδίδοντας το ποσό των **854,86 ευρώ** για ΦΠΑ 24% για το τρίμηνο από 01.01.2017 έως 31.03.2017 και
ια) την από 28.07.2017 περιοδική δήλωση ΦΠΑ, αποδίδοντας το ποσό των **1.283,41 ευρώ** για ΦΠΑ 24% για το τρίμηνο από 01.04.2017 έως 30.06.2017.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια φορολογική αρχή, την υπ' αριθμ. πρωτ. 65448/19.9.2017 ΑΙΤΗΣΗ – ΔΗΛΩΣΗ ΑΝΑΚΛΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ, με την οποία ζητούσε τη
α. μερική ανάκληση, λόγω νομικής πλάνης, των υποβαλλόμενων περιοδικών δηλώσεων φπα που αφορούν το χρονικό διάστημα Δ' τριμήνου 2014 έως Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2017, ώστε η αμοιβή της να μην υπαχθεί σε Φ.Π.Α. ως έχουσα αμιγώς αποζημιωτικό χαρακτήρα και
β. αφού γίνει δεκτή η πιο πάνω αίτηση ανάκλησης, να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του Φ.Π.Α. ώστε να της επιστραφεί το ποσό αυτό των 12.709,4 ευρώ που καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως Φ.Π.Α.

Επειδή, απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, τα ως άνω αιτήματα της προσφεύγουσας.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 2. Αντικείμενο του φόρου

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

Άρθρο 3. Υποκείμενοι στο φόρο

1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,

β) Δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

γ), δ)

2. Το ελληνικό Δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δε θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές.

3. Η αληθής έννοια της παραγράφου 2 είναι ότι, τα πρόσωπα που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου αυτής, εξαιρούνται μόνο για τις πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία.

Άρθρο 4. Οικονομική δραστηριότητα

1. Οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες.....

Επειδή, σύμφωνα με το **αρ. πρωτ.: Δ14Β 1154441 ΕΞ 2013** έγγραφο περί Υπαγωγή ή μη σε ΦΠΑ παροχής υπηρεσιών με σύμβαση μίσθωσης έργου

“2. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α’ της [παραγράφου 1 του άρθρου 3](#) του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. [2859/2000](#)), στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

3. Ωστόσο, όπως ορίζεται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του ιδίου ως άνω άρθρου, δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

4. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις ΑΥΟ Σ.800/129/[ΠΟΛ.68/4.3.1987](#) και Σ.866/139/[ΠΟΛ.74/10.3.1987](#), καθώς και τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την εγκύκλιο Σ. 1166/182/[ΠΟΛ.116/6.4.1987](#) και την εγκύκλιο 1074879/5291/1410/Α0014/[ΠΟΛ.1176/14.8.1991](#), η παροχή υπηρεσιών από φυσικά πρόσωπα προς το Δημόσιο, Δήμους, ΝΠΔΔ κλπ, έστω και με σύμβαση μίσθωσης έργου, δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α., όταν από τον τρόπο παροχής των υπηρεσιών αυτών προκύπτει ότι δημιουργούνται δεσμοί εξάρτησης του παρέχοντος την υπηρεσία από τον εργοδότη του, ανεξάρτητα από το φορέα ασφάλισης του πρώτου.

5. Για να θεωρηθεί ότι δημιουργούνται δεσμοί εξάρτησης μεταξύ των εργαζομένων και των εργοδοτών, πρέπει από τα πραγματικά περιστατικά να διαπιστωθεί ότι συντρέχουν αθροιστικά τουλάχιστον οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Η εργασία να παρέχεται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο,
- να εκτελείται σύμφωνα με τις οδηγίες, τις εντολές και την εποπτεία του εργοδότη,
- την ευθύνη για το αποτέλεσμα της εργασίας να την έχει ο εργοδότης,
- να υπάρχει διαρκής απασχόληση και φυσική παρουσία του παρέχοντος την υπηρεσία στους χώρους εργασίας του εργοδότη,
- η αμοιβή να καταβάλλεται περιοδικά (π.χ. μηνιαία).

6. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η παροχή υπηρεσιών από φυσικά πρόσωπα δυνάμει συμβάσεων μίσθωσης έργου δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α. μόνο στην περίπτωση που, κατά τα ανωτέρω, δημιουργούν δεσμούς εξάρτησης. Στην περίπτωση όμως που δεν διαπιστωθεί σχέση εξάρτησης, οι εν λόγω υπηρεσίες υπάγονται σε ΦΠΑ, ο οποίος επιρρίπτεται σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου από τον κατά νόμο υπόχρεο (πάροχο των υπηρεσιών), προκειμένου στη συνέχεια να αποδοθεί από τον τελευταίο στο ελληνικό δημόσιο ([άρθρα 1 και 35](#) του Κώδικα ΦΠΑ).

7. Κατόπιν των ανωτέρω, ανήκει στην αρμοδιότητα της .. Δ.ΟΥ.στην οποία κοινοποιείται το παρόν, να ελέγξει τα πραγματικά περιστατικά, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Φ.Π.Α.....”

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.68/4.3.1987** Παροχή υπηρεσιών από φυσικά πρόσωπα βάσει συμβάσεων μίσθωσης έργου με το Δημόσιο και παροχή υπηρεσιών σε επιχειρήσεις έκδοσης εφημερίδων και περιοδικών από δημοσιογράφους

ΑΥΟ: Σ.800/129/[ΠΟΛ.68/4.3.1987](#)

“1. Η παροχή υπηρεσιών προς το Δημόσιο, Δήμους, Κοινότητες, Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, Δημόσιες Επιχειρήσεις και Δημόσιους Οργανισμούς, την ΕΡΤ1 και ΕΡΤ2, από τα φυσικά πρόσωπα που εμπίπτουν στις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 45 του ΝΔ 3323/1955, καθώς και η παροχή υπηρεσιών σε επιχειρήσεις έκδοσης εφημερίδων και περιοδικών από δημοσιογράφους, βάσει συμβάσεων μίσθωσης έργου, οι οποίες δημιουργούν δεσμούς εξάρτησης των προσώπων αυτών με τον εργοδότη τους αναφορικά με τους όρους παροχής των υπηρεσιών ή την καταβαλλόμενη αμοιβή και έχουν ως αποτέλεσμα την ευθύνη του εργοδότη, δεν υπόκεινται σε φόρο προστιθέμενης αξίας.

Οι αποδείξεις ή άλλα έγγραφα, που εκδίδονται στην ανωτέρω περίπτωση, εξακολουθούν να διέπονται από τις διατάξεις περί τελών χαρτοσήμου, που ίσχυαν και πριν από την εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας. Οι ανωτέρω αποδείξεις και έγγραφα δεν υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου, εφόσον αφορούν περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών, που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.1642/1986.
2. Η παρούσα απόφαση, η οποία θα κυρωθεί με νόμο, ισχύει από 1.1.1987.”

Περαιτέρω, με την **ΠΟΛ.74/10.3.1987** Επέκταση εφαρμογής της απόφασης Σ.800/129/ΠΟΛ.68/4.3.1987 και σε άλλες κατηγορίες φυσικών προσώπων.

ΑΥΟ : Σ.866/139/[ΠΟΛ.74/10.3.1987](#)

“1. Η εφαρμογή της απόφασης Σ.800/129/[ΠΟΛ.68/4.3.1987](#) επεκτείνεται σε όλα τα φυσικά πρόσωπα, που παρέχουν υπηρεσίες προς τα πρόσωπα που αναφέρονται στην απόφαση αυτή (Δημόσιο, Δήμους, Κοινότητες κ.λ.π.), βάσει συμβάσεων μίσθωσης έργου, κατά την έννοια της εν λόγω απόφασης.”

Περαιτέρω, με την **ΠΟΛ.116/6.4.1987** Συμβάσεις μίσθωσης έργου που δημιουργούν δεσμούς εξάρτησης. - Διευκρινίσεις επί των αποφάσεων του Υπουργού των Οικονομικών Σ.800/129/ΠΟΛ.68/4.3.1987 και Σ.866/139/ΠΟΛ.74/10.3.1987

ΕΔΥΟ : Σ.1166/182/[ΠΟΛ.116/6.4.1987](#)

Με αφορμή την υποβολή ερωτημάτων, σχετικά με την παροχή διευκρινίσεων στις προαναφερόμενες αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, σας γνωρίζουμε τα εξής:

“1. Με τις αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών Σ.800/129/[ΠΟΛ.68/4.3.1987](#) και Σ.866/139/[ΠΟΛ.74/10.3.1987](#), που θα κυρωθούν με νόμο, ορίστηκε ότι δεν υπόκεινται σε φόρο προστιθέμενης αξίας :

α) Η παροχή υπηρεσιών προς το Δημόσιο, Δήμους, Κοινότητες, Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, Δημόσιες Επιχειρήσεις και Δημόσιους Οργανισμούς, την ΕΡΤ1 και ΕΡΤ2 από φυσικά πρόσωπα, τόσο αυτά που εμπίπτουν στις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 45 του ΝΔ 3323/1955, δηλαδή γιατρούς, δικηγόρους, αρχιτέκτονες, μηχανικούς, τοπογράφους, συγγραφείς, οικονομολόγους κ.λπ. (απόφαση Σ.800/129/[ΠΟΛ.68/4.3.1987](#)), όσο και αυτά που δεν εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις του ΝΔ 3323/1955, όπως είναι π.χ. οι καθαρίστριες, οι δακτυλογράφοι κ.λ.π. (απόφαση Σ.866/139/[ΠΟΛ.74/10.3.1987](#)).

β) Η παροχή υπηρεσιών προς τις επιχειρήσεις έκδοσης εφημερίδων και περιοδικών από δημοσιογράφους (απόφαση Σ.800/129/[ΠΟΛ.68/4.3.1987](#)).

2. Κατά τη ρητή διατύπωση των ανωτέρω αποφάσεων, η μη υπαγωγή στο φόρο προστιθέμενης αξίας της παροχής των υπηρεσιών των ανωτέρω προσώπων τελεί υπό την απαραίτητη προϋπόθεση, ότι τα ανωτέρω πρόσωπα παρέχουν τις υπηρεσίες τους βάσει συμβάσεων μίσθωσης έργου οι οποίες, κατά τη διάταξη της [παρ. 1 του άρθρου 3](#) του Ν.1642/1986 «Για την εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας» :

α) δημιουργούν δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και
β) συνεπάγονται την ευθύνη του εργοδότη. Πότε συντρέχουν οι προϋποθέσεις αυτές είναι θέμα που πρέπει να εξετάζεται σε κάθε περίπτωση αυτοτελώς.

3. Διευκρινίζουμε, ότι στην έννοια της πιο πάνω διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν.1642/1986 υπάγονται και συνεπώς εμπίπτουν στη ρύθμιση των προαναφερόμενων αποφάσεων, τα φυσικά πρόσωπα που συνδέονται με τους εργοδότες τους (Δημόσιο, Δήμους, Κοινότητες κ.λπ.) με σχέση μίσθωσης έργου και παρέχουν υπηρεσίες που προσιδιάζουν με αυτές που παρέχονται από τους υπαλλήλους. Στην κατηγορία των προσώπων αυτών ανήκουν π.χ. οι οικονομολόγοι, οι προγραμματιστές, οι αναλυτές, οι ειδικοί σύμβουλοι Υπουργείων, οι δακτυλογράφοι, οι μεταφραστές, οι καθαρίστριες και άλλα πρόσωπα.

4. Αντίθετα, δεν υπάγονται στη ρύθμιση των πιο πάνω αποφάσεων :

- Οι εργολάβοι που έχουν αναλάβει, βάσει συμβάσεων μίσθωσης έργου, την κατασκευή έργων του Δημοσίου, των Δήμων και Κοινοτήτων, των ΝΠΔΔ κ.λπ.

- Τα πρόσωπα που εκπονούν τις μελέτες των πιο πάνω έργων,

- Τα πρόσωπα που αναλαμβάνουν με σχέση μίσθωσης έργου την ενέργεια μεταφορών γενικά, του Δημοσίου, των Δήμων και Κοινοτήτων, των ΝΠΔΔ κ.λ.π. και
- Οι εταιρείες, οποιασδήποτε νομικής μορφής.”

Περαιτέρω, με την **ΠΟΛ.1176/14.8.1991** Εργαζόμενοι με μίσθωση έργου στο Δημόσιο - Εφαρμογή διατάξεων των αποφάσεων Σ.800/1987 και Σ.866/1987

ΕΔΥΟ : 1074879/5291/1410/Α0014/[ΠΟΛ.1176/14.8.1991](#)

Με αφορμή ερωτήματα που υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία μας, σχετικά με την υπαγωγή ή μη σε ΦΠΑ φυσικών προσώπων που προσλαμβάνονται με σχέση μίσθωσης έργου από το Δημόσιο και τα ΝΠΔΔ, και για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση, σας παρέχουμε τις παρακάτω διευκρινίσεις.

“1. Με τις διατάξεις των ΑΥΟ Σ.800/129/4.3.1987 και Σ.866/139/10.3.1987 που κυρώθηκαν με το άρθρο 48 του Ν.1731/1987 ορίζεται ότι η παροχή υπηρεσιών από φυσικά πρόσωπα προς το Δημόσιο και ΝΠΔΔ, έστω και με σύμβαση μίσθωσης έργου, δεν υπάγεται στο ΦΠΑ όταν από τη φύση της παροχής των υπηρεσιών αυτών προκύπτει ότι υπάρχουν δεσμοί εξάρτησης του παρέχοντος την υπηρεσία από τον εργοδότη του.

2. Παράλληλα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.1305/1982 (ΦΕΚ Α’ 146 /9.12.1982), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 1 του Ν.1759/1988 (ΦΕΚ Α’ 50/18.3.1988), τα φυσικά πρόσωπα που προσλαμβάνονται από το Δημόσιο ή τα ΝΠΔΔ με σχέση μίσθωσης έργου, ασφαλίζονται υποχρεωτικά στο ΙΚΑ εφόσον εργάζονται με συνθήκες που απαντώνται στις μισθώσεις εργασίας.

3. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι, προκειμένου να διαπιστωθεί η ύπαρξη δεσμών εξάρτησης μεταξύ των προσλαμβανομένων με σχέση μίσθωσης έργου και του Δημοσίου ή των ΝΠΔΔ, θα εξετάζεται ο τρόπος άσκησης των καθηκόντων π.χ. εάν τα πρόσωπα αυτά εργάζονται με συνθήκες όμοιες με το προσωπικό, που έχει προσληφθεί με σχέση μίσθωσης εργασίας.

Η ύπαρξη δε υποχρέωσης ασφάλισης στο ΙΚΑ κατά την ανωτέρω παράγραφο 2 καταδεικνύει την ύπαρξη δεσμών εξάρτησης μεταξύ των εργαζομένων και των εργοδοτών.

4. Στην περίπτωση, λοιπόν, που διαπιστώνεται η ύπαρξη δεσμών εξάρτησης, η παροχή της υπηρεσίας δεν υπάγεται σε ΦΠΑ αλλά υπάγεται στο καθεστώς της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας (2%, 3% πλέον εισφοράς ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου ή απαλλαγή, κατά περίπτωση).”

Έτι δε, περαιτέρω με το **αρ. πρωτ.: ΔΕΕΦ Α 1005510 ΕΞ 2016/13.1.2016** Υπαγωγή ή μη σε Φ.Π.Α. της παροχής υπηρεσιών με σύμβαση μίσθωσης έργου

“2. Σύμφωνα με την περίπτωση α' της [παραγράφου 1 του άρθρου 3](#) του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), όπως ισχύει, στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

3. Ωστόσο, όπως ορίζεται στο δεύτερο εδάφιο της [παραγράφου 1 του άρθρου 3](#) του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), όπως ισχύει, δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη....

5. Σύμφωνα με τις Α.Υ.Ο. Σ.800/129/[ΠΟΛ.68/4.3.1987](#) και Σ.866/139/[ΠΟΛ.74/10.3.1987](#) καθώς και την εγκύκλιο ΕΔΥΟ Σ.1166/182/[ΠΟΛ.116/6.4.1987](#), η παροχή υπηρεσιών βάσει συμβάσεων μίσθωσης έργου, από φυσικά πρόσωπα προς το Δημόσιο, τους Δήμους, τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και τα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. υπό την απαραίτητη προϋπόθεση ότι η υπηρεσία παρέχεται με τρόπο που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης μεταξύ του παρέχοντος την υπηρεσία και του εργοδότη του.

Προκειμένου να θεωρηθεί ότι δημιουργούνται δεσμοί εξάρτησης, μεταξύ εργαζόμενου και εργοδότη, πρέπει να διαπιστωθεί ότι συντρέχουν αθροιστικά τουλάχιστον οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- η εργασία να παρέχεται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο,

- να εκτελείται σύμφωνα με τις οδηγίες, τις εντολές, και την εποπτεία του εργοδότη,
- την ευθύνη για το αποτέλεσμα της εργασίας να την έχει ο εργοδότης, τ
- να υπάρχει διαρκής απασχόληση και φυσική παρουσία του παρέχοντος την υπηρεσία στους χώρους του εργοδότη,
- η αμοιβή να καταβάλλεται περιοδικά (π.χ. μηνιαία).

7. Σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος των πραγματικών περιστατικών για τη διαπίστωση του κατά πόσον συντρέχουν οι ανωτέρω προϋποθέσεις, εμπίπτει στην αρμοδιότητα της εκάστοτε Δ.Ο.Υ., στην οποία υπάγεται ο κάθε συμβασιούχος με μίσθωση έργου.”

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα έχει υπογράψει με το Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης, τις ως άνω μνημονευθείσες “ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΕΡΓΟΥ {άρθρου 122 § 5γ Ν. 4249/2014}”, **ως μέλος των επιτροπών προσφυγών**, σύμφωνα με τα άρθρα 26 και 32 του Π.Δ. 114/2010 και την παρ. 5γ του άρθρου 122 του Ν.4249/2014 για την εξέταση των προσφυγών που υποβάλλονται κατά το άρθρο 25 του Π.Δ. 114/2010, το άρθρο 80 παρ. 27 του Ν. 4375/2016, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 86 παρ. 20 του Ν. 4399/2016, ως δεύτερος βαθμός στη διαδικασία ασύλου, **στους όρους των οποίων διαλαμβάνεται, ότι η προσφεύγουσα,**

α) συμμετέχει στις εργασίες και στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Προσφυγών που διεξάγονται σε χώρους διατιθεμένους από το Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης/Ελληνική Αστυνομία σε καθημερινή βάση, για τον απαραίτητο χρόνο για τη διεκπεραίωση των υποθέσεων της ημερήσιας διάταξης και γενικά εκτελεί τα καθήκοντά της κατά τα οριζόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας των Επιτροπών Προσφυγών. Επίσης συμμετέχει σε ομάδα προετοιμασίας φακέλων που εκκρεμούν προς εξέταση στο β’ βαθμό,

β) υποχρεούται στη πιστή τήρηση των χρονοδιαγραμμάτων αναφορικά με την εξέταση των υποθέσεων και την έκδοση αποφάσεων επί των προσφυγών, σύμφωνα με τον ως άνω Κανονισμό,

γ) οφείλει να ακολουθεί τις οδηγίες του Υπουργείου που στοχεύουν στη διοικητική διευκόλυνση της αποτελεσματικής εξέτασης των εκκρεμών αιτήσεων με στόχο την εκκαθάριση του μεγάλου αριθμού συσσωρευμένων προσφυγών και να τηρεί εχεμύθεια. Επίσης παρακολουθεί την εκπαίδευση, κατάρτιση και επιμόρφωση, όπως αυτή καθορίζεται και υλοποιείται από το Υπουργείο.

δ) δεν επιτρέπεται να αναλαμβάνει υποθέσεις πολιτών τρίτων χωρών που αφορούν θέματα μετανάστευσης ή διεθνούς προστασίας και την εκπροσώπησή τους ενώπιον των Αρχών,

ε) αμείβεται περιοδικά και σε περίπτωση αδυναμίας εκτέλεσης του έργου εκ μέρους της για λόγους ανωτέρας βίας ή ασθένειας ή ατυχήματος που διαρκεί μέχρι και τρεις εργάσιμες ημέρες τον μήνα δεν διενεργείται περικοπή της μηνιαίας αμοιβής της, εφόσον προσκομίσει με μέριμνα της ίδιας επίσημα παραστατικά, ενώ σε κάθε άλλη περίπτωση, η μηνιαία αμοιβή περικόπτεται κατά 1/25 ανά ημέρα μη συμμετοχής αδικαιολόγητα στις προκαθορισμένες συνεδριάσεις της επιτροπής. Επίσης δεν δικαιούται άδεια ή άλλες παροχές,

στ) την ευθύνη για το εκτελούμενο έργο και το αποτέλεσμα της εργασίας της προσφεύγουσας την έχει το Ελληνικό Δημόσιο, καθότι συνιστά για το Υπουργείο λόγο καταγγελίας της σύμβασης, αζημίως, για κάθε παράβαση εκ μέρους της αντισυμβαλλομένου των όρων αυτής της σύμβασης, των υποχρεώσεων, των διαδικασιών, των προθεσμιών και όλων των συναφών θεμάτων που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 3907/2011, του Ν. 4249/2014, του Π.Δ. 114/2010, του Ν. 4375/2016, του Ν. 4399/2016 και του κανονισμού λειτουργίας των Επιτροπών Προσφυγών όπως εκάστοτε ισχύουν – καθόσον όλα τα ανωτέρω συνομολογούνται ως ουσιώδη- σε οποιαδήποτε αιτία και αν οφείλεται, και

ζ) παρέχει την εργασία της για ορισμένο ή αόριστο χρόνο.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω λεπτομερώς εκτεθέντα, τις κείμενες διατάξεις καθώς και τους όρους των ως άνω συμβάσεων έργου, συνάγεται, ότι προσφεύγουσα δεν ασκεί οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο, καθώς συνδέεται με τον εργοδότη της (Ελληνικό Δημόσιο) με σύμβαση η οποία δημιουργεί

δεσμούς εξάρτησης μεταξύ του παρέχοντος την υπηρεσία και του εργοδότη, όσον αφορά στους όρους εργασίας και την αμοιβή, ήτοι:

1. Η εργασία παρέχεται για ορισμένο χρονικό διάστημα
2. Η εκτέλεση των εργασιών συντελείται σύμφωνα με το κανονισμό λειτουργίας των επιτροπών προσφυγών και την εποπτεία του εργοδότη της
3. Υπάρχει διαρκής απασχόληση σε καθημερινή βάση, για τον απαραίτητο χρόνο για τη διεκπεραίωση των υποθέσεων της ημερήσιας διάταξης, σε χώρους διατιθεμένους από το Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης/Ελληνική Αστυνομία
4. Η αμοιβή της καταβάλλεται περιοδικά, υπάρχει δε πρόβλεψη περικοπής σε περίπτωση αδικαιολόγητης απουσίας, και τέλος
5. Συνεπάγεται την ευθύνη του Ελληνικού Δημοσίου για το τελικό αποτέλεσμα της εργασίας της.

Επειδή, πληρούνται οι προϋποθέσεις που θέτει ο Νόμος, καθότι δεν θεωρείται ότι ασκεί οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο, καθώς συνδέεται με τον εργοδότη της με σύμβαση εργασίας, που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, **η παρεχόμενη εργασία είναι μη υπαγόμενη σε Φ.Π.Α.,** σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της [παραγράφου 1 του άρθρου 3](#) του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. [2859/2000](#))

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 35. Υπόχρεοι στο φόρο

2. Οποιοδήποτε πρόσωπο χρεώνει φόρο σε φορολογικό στοιχείο που εκδίδει, έστω και αν ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος του προβλεπόμενου, υποχρεούται στην απόδοση του φόρου αυτού στο Δημόσιο.

Επειδή από τις διατάξεις του **ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα, **δεν προσκομίζει στοιχεία περί μη είσπραξης του Φ.Π.Α.,** καθόσον στα εκδοθέντα τιμολόγια για την παροχή νομικών υπηρεσιών προς το Ελληνικό Δημόσιο έχει χρεωθεί φπα, και σύμφωνα δε με το προαναφερθέν άρθρο (35§2 του Ν. 2859/2000), υποχρεούται σε απόδοση του φπα στο Δημόσιο, έστω και αν είναι μεγαλύτερος του προβλεπόμενου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. 73528/23.10.2017 ενδικοφανούς προσφυγής της "ΧΑΡΙΚΛΕΙΑΣ ΚΑΥΚΑ του ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ", ΑΦΜ 120939806, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επί της με αριθμό πρωτ. 65448/19.09.2017 ΑΙΤΗΣΗΣ – ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΝΑΚΛΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.