



ΟΛΟΜΕΛΕΙΑ ΠΡΟΕΔΡΩΝ
ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΩΝ ΣΥΛΛΟΓΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ
Ακαδημίας 60, 10679 Αθήνα
Τηλ. 210-3398270, -111

Αθήνα, 27.12.2022
Αρ. Πρωτ. 208

Προς

Τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,
Κύριο Γεώργιο Πιτσιλή

ΥΠΟΜΝΗΜΑ

ΘΕΜΑ: ΘΕΩΡΗΣΗ ΕΡΓΟΛΑΒΙΚΩΝ ΔΙΚΗΣ (άρ 8. παρ.1 ν.1882/1990[Α' 43])

Α. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ. Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (άρ 8 παρ.1 ν.1882/1990 [ΦΕΚ Α 43]) προβλέπεται η θεώρηση των εργολαβικών δίκης εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δέκα ημερών στην οικεία ΔΟΥ, όπου φορολογείται ο συνάψας τη σχετική συμφωνία δικηγόρος (ή δικ.εταιρεία). Πρβλ. τη σχετική νομοθεσία: άρ. 8 του ν. **1882/1990** (ΦΕΚ 43 Α' - Διορθ. Σφαλμ. στο ΦΕΚ 51 Α'6-4-90) : «Μέτρα για την περιστολή της φοροδιαφυγής, διαρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία και άλλες διατάξεις» όρισε ότι:Παρ.1. «. ...**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 10 ημέρες από την ημερομηνία κατάρτισης και υπογραφής**, άλλως είναι ανίσχυρες και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα...»

....

Παρ.16. «**Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε 10 ημέρες από της**

ημερομηνίας κατάρτισης και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα».

Με τη με αριθ.1065606/7222/ΔΕ-Β'/ΦΕΚ Β'/Αρ.Φύλ.951/31-7-2000 ΚΥΑ με τίτλο: «α) Εξαίρεση των Χρηματιστηριακών επιχειρήσεων από την υποβολή ορισμένων συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/90 β) **Καθορισμός διαφορετικού τρόπου υποβολής των συμφωνητικών της ίδιας παραγράφου, άρθρου και νόμου.**» που εκδόθηκε με βάση την εξουσιοδοτική διάταξη του αρ 7 του άρθρου 32 του Ν. 2648/1998 (ΦΕΚ 238 Α'/22.10.98) ορίστηκε ότι:

«..2. Καθορίζουμε **διαφορετικό τρόπο υποβολής των συμφωνητικών που καταρτίζουν οι λοιποί υπόχρεοι, ως ακολούθως :**

α) **Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται σε κατάσταση,** η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., **μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους,** στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο. β) Στην παραπάνω κατάσταση αναγράφονται τα στοιχεία κάθε συμφωνητικού (αριθμός και ημερομηνία - ονοματεπώνυμο - επάγγελμα - διεύθυνση – ΑΦΜ κάθε συμβαλλόμενου στο συμφωνητικό - αντικείμενο συμφωνητικού - ποσό - διάρκεια συμφωνητικού - λοιπές παρατηρήσεις). γ) Η κατάσταση, με τα αναγραφόμενα στοιχεία που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' και β', υποβάλλεται μόνο από κάθε συμβαλλόμενο επιτηδευματία στην αρμόδια για νη φορολογία του εισοδήματός του Δ.Ο.Υ. προς θεώρηση..»

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1270/16.11.2000 «Παροχή οδηγιών για τις διαδικασίες και τον τρόπο υποβολής των συμφωνητικών που προβλέπονται από την παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν.1882/1990»: « συμφωνητικά και διαδικασίες που προβλέπονται από άλλες διατάξεις (π.χ. Ν.820/1978, Ν.2065/1992, Ν.2238/1994 κ.λπ.) ή από υπουργικές αποφάσεις οι οποίες υπογράφονται ή συνυπογράφονται από τον Υπουργό Οικονομικών, εξακολουθούν να ισχύουν και δεν θίγονται από την υπ' αριθ. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.7.2000 ΑΥΟ.»

Ακολούθησε η με αριθμ. **ΑΠΟΦ ΔΕΛ/2015 (ΑΠΟΦ ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ ΦΕΚ Β 246 2015):** Τροπ.ΥΑ 1065606/7222/ΔΕ-Β/2000) περί ηλεκτρ.καταχώρισης συμφωνητικών μεταξύ επιτηδευματιών που όρισε ότι: «2. **Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία ηλεκτρονικά μέσω εφαρμογής TAXISnet** με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990», ως συνημμένο υπόδειγμα, η οποία υποβάλλεται μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου,

Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο». Κατά τα λοιπά η αριθ. 1065606/7222/ΔΕ-Β' (ΦΕΚ 951 Β' /31.7.2000) ΑΥΟ περί καθορισμού διαφορετικού τρόπου υποβολής των συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990, όπως ισχύει, εξακολουθεί να ισχύει ως έχει.»

Β. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΠΡΑΚΤΙΚΗ: Επειδή παρά βάση το πιο πάνω νομοθετικό πλαίσιο δεν υπάρχει ενιαία ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου από τις κατά τόπους ΔΟΥ, αφού

-α.σε ορισμένες ΔΟΥ θεωρούν ότι οι εργολαβικές συμφωνίες του άρ 8 παρ.1 ν. 1882/1990 συνιστούν **έννοια είδους** σε σχέση με τις συμφωνίες του άρ 8 παρ. 16 ν. 1882/1990 (ιδίως ενόψει της πανομοιότυπης διατύπωσης των παραγράφων 1 και 16 **«θεωρούνται από την αρμόδια για το φόρο δημόσια οικονομική υπηρεσία μέσα σε 10 ημέρες από την ημερομηνία κατάρτισης και υπογραφής»**) και για αυτό αυτές οι ΔΟΥ από το έτος 2000 (δηλ. από την έναρξη ισχύος της τη με αριθ. 1065606/7222/ΔΕ-Β' ΚΥΑ) έδεχοντο την υποβολή προς θεώρηση όχι του σώματος των εργολαβικών, αλλά καταστάσεων των σχετικών εργολαβικών, μετά δε το 2015 (δηλ. την έναρξη ισχύος της ΔΕΛ/2015 (ΑΠΟΦ ΔΕΛ Β 1009011) έδεχοντο (μόνο) την ηλεκτρονική υποβολή τους μέσω TAXISnet.

-β.σε άλλες ΔΟΥ θεωρείται ότι μπορούν να υποβάλλονται μέσω TAXISnet, εφόσον, όμως, τηρείται η δεκαήμερη προθεσμία από την κατάρτισή και υπογραφή τους,

-γ. Τέλος σε άλλες ΔΟΥ θεωρείται ότι τα εργολαβικά δίκης δεν εμπίπτουν στην έννοια των συμφωνητικών της παρ. 16 του άρ 8 ν. 1882/1990 και συνεπώς δεν μπορούσαν να υποβάλλονται μέσω καταστάσεων συμφωνητικών, αλλά πρέπει να θεωρούνται στο αρμόδιο τμήμα της οικείας ΔΟΥ. Και εδώ εμφανίσθηκαν επιμέρους πρακτικές, και μάλιστα σε αντίθεση με τις προδιαγραφές του νόμου. Ειδικότερα:

Ζητείται από το δικηγόρο η εντός δεκαημέρου από την κατάρτιση του εργολαβικού θεώρηση του από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο (παρά το ότι ο νόμος 4194/2013 στο άρ 60 παρ.2 ορίζει ότι η θεώρηση μπορεί να γίνει **«οποτεδήποτε»**) και κατόπιν χωρεί η θεώρηση με επίθεση σχετικής χειρόγραφης σφραγίδας στο πρωτότυπο εργολαβικό. Δηλαδή **δεν θεωρείται από τη ΔΟΥ** εργολαβικό χωρίς την προηγούμενη θεώρηση του από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο. Εάν ο αριθμός των προς θεώρηση εργολαβικών είναι ευάριθμος, τότε ζητείται από το δικηγόρο η υποβολή κατάστασης συμφωνητικών θεωρημένης από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο και κατόπιν θεωρείται από τη ΔΟΥ η (ήδη θεωρημένη από το δικηγορικό σύλλογο) κατάσταση ενώ τα εργολαβικά επισυνάπτονται (χωρίς κάποια επισημείωση) στην κατάσταση, στο δε δικηγόρο παραδίδεται αντίγραφο της κατάστασης των συμφωνητικών με επισημειωμένη χειρόγραφη σφραγίδα της ΔΟΥ.

Ήδη στην ηλεκτρονική πλατφόρμα myAADE παρέχεται η δυνατότητα να αιτηθεί κανείς σχετικό ραντεβού για επίσκεψη στη ΔΟΥ για την υποβολή (στη ΔΟΥ) «συμβάσεων που καταρτίζονται μεταξύ δικηγόρων και πελατών αυτών άρ.8 παρ 1 στ.η ν. 1882/1990» (ενν. τα εργολαβικά δίκης) . Με βάση τα σημερινά δεδομένα υπάρχει συνήθως χρόνος αναμονής δυο ημέρες, ήτοι το αίτημα ικανοποιείται τη μεθεπόμενη της υποβολής του. (μοναδική εξαίρεση εξ όσων γνωρίζουμε ισχύει για την ΙΓ ΔΟΥ, όπου δυστυχώς το πρώτο διαθέσιμο σχετικό ραντεβού ορίζεται 18 ημέρες, αφής το αιτηθεί κανείς,(!) οπότε σε αυτήν την περίπτωση ο κίνδυνος μη τήρησης των προθεσμιών είναι φανερός, εάν ο δικηγόρος δεν εξυπηρετηθεί εκτός ραντεβού)

Γ.ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Με βάση τα ανωτέρω είναι προφανής η ανάγκη ενιαίας διοικητικής/νομικής μεταχείρισης των συμφωνιών της παρ. 16 και της 1 του άρ 8 ν. 1882/1990 για λόγους ισότητας σε σχέση με όλους τους άλλους επιτηδευματίες, αλλά και αποφυγής της γραφειοκρατίας. Προς τούτο παρακαλούμε για την έκδοση σχετικής εγκυκλίου σας , για τη διασάφηση του σχετικού θέματος και

-να αποσαφηνισθεί ότι το εργολαβικό μπορεί να θεωρηθεί εντός της κατά νόμο δεκαήμερης προθεσμίας μέσω της υφιστάμενης πλατφόρμας TAXISNET ή άλλως να

-ενεργοποιηθεί τυχόν απαιτούμενη ειδική ηλεκτρονική πλατφόρμα για τη θεώρηση των εργολαβικών του άρ 8 παρ 1 εδ, η ν 1882/1990



Με τιμή

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΗΣ Κ. ΒΕΡΒΕΣΟΣ