

ΣΕΥΠ-ΠΕΔΥ (ΕΟΠΥΥ) ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ-Β.ΕΛΛΑΔΟΣ
ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΥ
ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΕΔΥ(ΕΟΠΥΥ)

ΤΗΛ: 2310228406 ΦΑΞ: 2310228970

ΑΓΓΕΛΑΚΗ 37 4ος ΟΡΟΦΟΣ

ΤΚ:54621 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

Website: www.seypika-thes.gr

e-mail: info@seypika-thes.gr

Θεσσαλονίκη 10/11/2016

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ

Σε εφαρμογή των αποφάσεων-γνωμοδοτήσεων του υπουργείου:

1.Δ15/1101510/22.10.2009 Έκδοση παραστατικού για αμοιβή δικηγόρου μετά τη διακοπή άσκησης του ελευθέρου επαγγέλματός του (Έκδοση παραστατικού για αμοιβή δικηγόρου μετά τη διακοπή άσκησης του ελευθέρου επαγγέλματός του) &

2.1100203/845/0015/22.11.2006 Παραστατικό καταβολής αμοιβής σε πρώην ελεύθερο επαγγελματία. (Παραστατικό καταβολής αμοιβής σε πρώην ελεύθερο επαγγελματία.)

Θα πρέπει ο ΕΟΠΥΥ να εκδώσει απόδειξη δαπάνης (ή τίτλο κτήσης όπως χαρακτηρίζεται πλέον) προκειμένου να καταβληθούν οι οφειλόμενες αμοιβές.

Η λύση της επανέναρξης (που ίσως προτείνει ο ΕΟΠΥΥ) δεν υφίσταται δεδομένου του ασυμβίβαστου της ιδιότητας.

Ακολουθούν τα πλήρη κείμενα των γνωμοδοτήσεων:

1100203/845/0015/22.11.2006 Παραστατικό καταβολής αμοιβής σε πρώην ελεύθερο επαγγελματία.

(Παραστατικό καταβολής αμοιβής σε πρώην ελεύθερο επαγγελματία.)

Κατηγορία: Κ.Β.Σ.

Αρ. Πρωτ.:[1100203/845/0015/22.11.2006](#)

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 15 ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ταχ.Δ/νση:Καρ.Σερβίας10

Ταχ.Κώδικας:10184 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες :

Τηλέφωνο:2103610065

[1100203/845/0015/22.11.2006](#)

ΘΕΜΑ: Παραστατικό καταβολής αμοιβής σε πρώην ελεύθερο επαγγελματία.

Σε απάντηση, κατά το μέρος της αρμοδιότητάς μας, στην από 9.11.06 αίτησή σας, με την οποία μας γνωρίζετε ότι η Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση..... συνήψε σύμβαση με ελεύθερο επαγγελματία (μηχανολόγο μηχανικό) για τη σύνταξη μελέτης, ο οποίος στη συνέχεια συνταξιοδοτήθηκε χωρίς να του έχει καταβληθεί οφειλόμενο ποσό από την εν λόγω παροχή υπηρεσίας που σας παρείχε πριν συνταξιοδοτηθεί και μας ρωτάτε τι παραστατικό θα εκδοθεί και από ποιον, προκειμένου να εισπράξει την οφειλόμενη αμοιβή του, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1.Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του [άρθρου 13](#) του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ο επιτηδευματίας ο ασκών ελεύθερο επάγγελμα κατονομαζόμενο στην [παράγραφο 1 του άρθρου 48](#) του Ν. [2238/1994](#) «περί φορολογίας του εισοδήματος», όπως ισχύει, για κάθε επαγγελματική του είσπραξη εκδίδει σε κάθε περίπτωση απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

2.Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ.1 του άρθρου 15](#) του ίδιου ως άνω νομοθετήματος ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και τα πρόσωπα της [παρ. 3 του άρθρου 2](#) του Κ.Β.Σ. (Δημόσιοι, ΝΠΔΔ, ΝΠ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.λ.π.) για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κώδικα αυτού, εκδίδουν απόδειξη δαπάνης.

3.Με την παρ. 15.9. της ερμηνευτικής εγκυκλίου 3/1992 του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) διευκρινίστηκε ότι απόδειξη δαπάνης εκδίδεται, ανάμεσα σε άλλες περιπτώσεις, και για αμοιβή που καταβάλλεται σε συνταξιούχο ελεύθερο επαγγελματία για υπηρεσία που είχε προσφέρει όταν ήταν επιτηδευματίας.

4. Ενόψει των προαναφερόμενων επειδή, όπως προκύπτει από την αίτησή σας, ο εν λόγω μηχανολόγος – μηχανικός έχει διακόψει τις εργασίες του και έχει συνταξιοδοτηθεί, δηλαδή δεν είναι πλέον επιτηδευματίας κατά τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (θέμα πραγματικό), δεν έχει υποχρέωση να εκδώσει απόδειξη παροχής υπηρεσιών για την είσπραξη των αμοιβών του για υπηρεσίες που παρείχε ως επιτηδευματίας (ελεύθερος επαγγελματίας) και επομένως για την καταβολή σε αυτόν αμοιβής τώρα για υπηρεσίες που παρείχε πριν τη διακοπή του επιτηδεύματός του, **θα εκδοθεί από την υπηρεσία σας** (Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση Ρεθύμνης), η οποία

είναι πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., **απόδειξη δαπάνης** σύμφωνα με το άρθρο 15 του Κ.Β.Σ. Σημειώνεται δε ότι η υπηρεσία σας θα καταχωρήσει το φορολογικό στοιχείο αυτό στη συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών της [παραγράφου 1 του άρθρου 20](#) του Κ.Β.Σ. με τον κωδικό 1, δεδομένου ότι ο αντισυμβαλλόμενος δεν υποχρεούται σε υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων.

Δ15/1101510/22.10.2009 Έκδοση παραστατικού για αμοιβή δικηγόρου μετά τη διακοπή άσκησης του ελευθέρου επαγγέλματός του
(Έκδοση παραστατικού για αμοιβή δικηγόρου μετά τη διακοπή άσκησης του ελευθέρου επαγγέλματός του)

Κατηγορία: Κ.Β.Σ.

Αρ. Πρωτ.: Δ15/1101510/ΕΞ 2009/22.10.2009

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 15ης ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ταχ.Δ/νση: Καρ. Σερβίας 10

Ταχ.Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες :

Τηλέφωνο : 2103610065

Δ15/1101510/ΕΞ 2009/22.10.2009

ΘΕΜΑ: Έκδοση παραστατικού για αμοιβή δικηγόρου μετά τη διακοπή άσκησης του ελευθέρου επαγγέλματός του.

Απαντώντας στην από 21.9.2009 αίτησή σας με την οποία θέτετε υπόψη μας ότι είστε συνταξιούχος δικηγόρος και ερωτάτε εάν υπάρχει υποχρέωση έκδοσης φορολογικού παραστατικού για την είσπραξη της αμοιβής σας από εκκρεμούσες δικαστικές υποθέσεις, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του [άρθρου 13](#) του π.δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), ο επιτηδευματίας ο ασκών ελευθέρου επάγγελμα κατονομαζόμενο στην [παραγραφο 1 του άρθρου 48](#) του Ν. [2238/1994](#) «περί φορολογίας του εισοδήματος», όπως ισχύει, για κάθε επαγγελματική του είσπραξη εκδίδει σε κάθε περίπτωση απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

2. Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ.1 του άρθρου 15](#) του ιδίου ως άνω νομοθετήματος ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και τα πρόσωπα της [παρ.3 του άρθρου 2](#) του Κ.Β.Σ. (Δημόσιο, ΝΠΔΔ, ΝΠ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.λ.π.) για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κώδικα αυτού, εκδίδουν απόδειξη δαπάνης.

3. Επιπλέον, με την παρ. 15.9. της ερμηνευτικής εγκυκλίου 3/1992 του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) διευκρινίστηκε ότι απόδειξη δαπάνης εκδίδεται, ανάμεσα σε άλλες περιπτώσεις, και για αμοιβή που καταβάλλεται σε συνταξιούχο ελεύθερο επαγγελματία για υπηρεσία που είχε προσφέρει όταν ήταν επιτηδευματίας.

4. Ενόψει των προαναφερομένων και όπως προκύπτει από την αίτησή σας, εφόσον είστε συνταξιούχος δικηγόρος και κατά συνέπεια δεν θεωρείστε πλέον επιτηδευματίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης απόδειξης παροχής υπηρεσιών για την είσπραξη της αμοιβής σας για τις υπηρεσίες που προσφέρατε ως ελεύθερος επαγγελματίας.

Στην προκειμένη περίπτωση, εάν **ο αντισυμβαλλόμενος και υπόχρεος της καταβολής της αμοιβής** για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από τον πρώην ελεύθερο επαγγελματία – δικηγόρο είναι επιτηδευματίας ή πρόσωπο της παρ.3 του άρθρου 2 (**Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, κ.α.) τότε αυτός (ο καταβάλλων την αμοιβή) υποχρεούται να εκδώσει απόδειξη δαπάνης** σύμφωνα με το άρθρο 15 του Κ.Β.Σ. **με την καταβολή της αμοιβής**, ενώ εάν ο αντισυμβαλλόμενος είναι ιδιώτης, τότε δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. και συνεπώς δεν εκδίδεται κανένα φορολογικό παραστατικό αλλά οποιοδήποτε παραστατικό απόδειξης της συναλλαγής (π.χ. απόδειξη είσπραξης).

Με εκτίμηση

Για την NOUSTAX

Νούσκας Δ. Ιωάννης