



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 18/05/2018

Αριθμός απόφασης: **2468**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»
 - γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
 2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, Α.Φ.Μ., με έδρα στην ΑΘΗΝΑ, οδός, κατά του αριθμ. /2017 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7§3 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
 5. Τον αριθμ. /2017 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 7§3 ν. 4337 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την 20-12-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
 6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
- Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τον υπ' αριθμ./2017 προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 7§3 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. ε' ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 και 18§2&9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/97.

Η παράβαση αφορά σε λήψη από την προσφεύγουσα εταιρεία την χρήση 2011, ενός (1) μερικώς εικονικού, με μη προσδιορισθείσα την μερική εικονικότητα, φορολογικού στοιχείου εκδόσεως της βρετανικής οντότητας, με είδος συναλλαγής την δημιουργία διαφημιστικής ιστοσελίδας του ξενοδοχείου το οποίο ανήκει στην προσφεύγουσα εταιρεία, συνολικής καθαρής αξίας 30.000,00 €.

Ο ως άνω Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου άρθρου 7§3 ν. 4337 εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της από 20-12-2017 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) της ελεγκτού της ιδίας Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση του παραπάνω Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Το επίμαχο φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά αμοιβή για την δημιουργία διαφημιστικής ιστοσελίδας του ξενοδοχείου που βρίσκεται στη έχει προεξοφληθεί με δύο καταθέσεις των 15.000,00 ευρώ εκάστη που έγιναν στο λογαριασμό της εταιρείας, καταχωρήθηκε σε λογαριασμό παγίου και δεν μείωσε το φόρο εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

2) Η δημιουργία της εν λόγω ιστοσελίδας πράγματι πραγματοποιήθηκε.

3) Το επίμαχο τιμολόγιο δεν εκδόθηκε για ανύπαρκτη αλλά για υπαρκτή συναλλαγή και άρα δεν είναι εικονικό, ενώ δεν προκύπτει ούτε παρατίθεται κανένα αποδεικτικό στοιχείο και καμία αιτιολογία που να οδηγεί στο συμπέρασμα ότι ήταν μερικώς εικονικό.

4) Δεν γνώριζε, ούτε όφειλε και ούτε μπορούσε με οποιονδήποτε τρόπο να γνωρίζει τις τυχόν παράνομες δραστηριότητες της εκδότριας εταιρείας

5) Ο προϋπολογισμός του έργου που αναφέρεται στο επίμαχο φορολογικό στοιχείο, κατατέθηκε αναλυτικά στην συνολικού ύψους 30.000,00 ευρώ, ανταποκρινόταν πλήρως στις τρέχουσες τότε τιμές υλοποίησης παρόμοιου είδους υπηρεσιών.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υποθέσεως, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και η από 20/12/2017 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, στην οποία γίνεται ρητή μνεία του από 14/09/2017 Δελτίου Πληροφοριών της ΕΙΔΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΣΔΟΕ, ΠΔ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ- ΑΙΓΑΙΟΥ, τα πορίσματα του οποίου έλαβε υπόψη ο έλεγχος, προκύπτουν τα εξής πραγματικά περιστατικά:

--Αιτία του ως άνω ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθμ. πρωτ./30.05.2013 αναφορά της εταιρείας σχετικά με τρεις οντότητες με έδρα την ίδια διεύθυνση στο Ηνωμένο Βασίλειο, οι οποίες είχαν υποβάλει προς αυτήν έναν δυσανάλογα μεγάλο αριθμό αιτημάτων αξιολόγησης- έγκρισης, ολοκλήρωσης και εκταμίευσης στο πλαίσιο των δράσεων digi-lodge, digi-retail και digi-content για λογαριασμό ελληνικών επιχειρήσεων- πελατών τους, οι παρασχεθείσες από αυτές υπηρεσίες όπως εμφανίζονταν στα αντίστοιχα τιμολόγια ήταν τυποποιημένες και πανομοιότυπες μεταξύ τους, είχαν τις ίδιες σχεδόν τεχνικές αδυναμίες/ αστοχίες στην τεκμηρίωσή τους και ως καταθέτες κατά την εξόφληση των σχετικών τιμολογίων από τις ελληνικές επιχειρήσεις εμφανίζονταν στην πλειονότητα των περιπτώσεων τα ίδια πρόσωπα, που δεν είχαν καμία σχέση με τις οντότητες αυτές.

--Προκειμένου να καταλήξει στο πόρισμα του ελέγχου η ΕΙΔΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΣΔΟΕ, ΠΔ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ- ΑΙΓΑΙΟΥ στηρίχθηκε σε στοιχεία που προέρχονται α) από ελέγχους που διενήργησε η ίδια Υπηρεσία σε πελάτες- λήπτες των τιμολογίων παροχής υπηρεσιών εκδόσεως των τριών βρετανικών οντοτήτων, β) από ευρήματα της κατάσχεσης που έγινε το 2013 στην έδρα της οντότητας στο, η οποία ανήκει στα ίδια τρία υποκρυπτόμενα πρόσωπα, στα οποία ανήκουν και οι ως άνω οντότητες, γ) από πληροφορίες που χορηγήθηκαν από τον ενδιάμεσο φορέα πληρωμών επιχορηγήσεων, δ) από πληροφορίες που χορηγήθηκαν από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου, της Κύπρου και των Η.Π.Α. στα πλαίσια αιτημάτων διοικητικής συνδρομής, ε) από τα ευρήματα των ελέγχων του OLAF (Ευρωπαϊκό Γραφείο για την Καταπολέμηση της Απάτης) στο Ηνωμένο Βασίλειο και την Κύπρο, στ) από πληροφορίες που δόθηκαν στο πλαίσιο δικαστικής συνδρομής από τις αρχές της Κύπρου και της Νέας Ζηλανδίας, ζ) από πληροφορίες από ελληνικές τράπεζες, η) από ένορκες καταθέσεις και υπομνήματα πρώην εν τοις πράγμασι υπαλλήλων των υποκρυπτόμενων και θ) από υπομνήματα που κατέθεσαν οι υποκρυπτόμενοι στα πλαίσια της υπ' αριθμ./02.11.2016 παραγγελίας του Εισαγγελέα του Οικονομικού Εγκλήματος.

--Βασιζόμενη στα ως άνω στοιχεία κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι τρεις βρετανικές οντότητες (.....) εξέδωσαν τα έτη 2011- 2014 μερικώς ή πλήρως εικονικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς εκατοντάδες ελληνικές επιχειρήσεις για έργα (κατασκευή και λειτουργία ιστοτόπων) τα οποία είτε εκτελέστηκαν μόνο υποτυπωδώς είτε δεν εκτελέστηκαν καθόλου, με αποκλειστικό στόχο την είσπραξη της προβλεπόμενης επιχορήγησης από την στο πλαίσιο υλοποίησης των ψηφιακών δράσεων digi-lodge, digi-retail και digi-content. Οι οντότητες αυτές αναλάμβαναν στην συνέχεια τη συγκρότηση και υποβολή του σχετικού φακέλου ολοκλήρωσης της επένδυσης στην για λογαριασμό των πελατών τους.

-- Κατά τα έτη 2016 και 2017, κατόπιν των ελέγχων που διενήργησαν Περιφερειακές Διευθύνσεις της ΕΙΔΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΣΔΟΕ και η Υπηρεσία OLAF (Ευρωπαϊκό Γραφείο για την Καταπολέμηση της Απάτης), οι οποίοι ανέδειξαν τον πραγματικό σκοπό λειτουργίας των ως άνω οντοτήτων, αυτές διαλύθηκαν νομικά από τις αρμόδιες βρετανικές αρχές μέσω διαγραφής τους από το βρετανικό

Εμπορικό Μητρώο, λόγω μη ανταπόκρισής τους σε τυπικές υποχρεώσεις που απορρέουν από την εθνική εμπορική νομοθεσία.

--Από το κύκλωμα αυτό κατασκευάστηκαν εξοφλήσεις των τιμολογίων αυτών μέσω εικονικών καταθέσεων στην, όπου ως καταθέτες στη μεγάλη πλειοψηφία των περιπτώσεων εμφανίζονταν είτε οι υποκρυπτόμενοι είτε οι εν τοις πράγμασι υπάλληλοί τους. Σε πολλές περιπτώσεις έγινε κατάτμηση της παρασχεθείσας υπηρεσίας σε δεκάδες τιμολόγια με ημερομηνία έκδοσης την ίδια, προκειμένου να παρακαμφθεί η υποχρέωση εμφάνισης της πληρωμής μέσω τραπεζικού συστήματος. Για την κατασκευή των καταθέσεων χρησιμοποιήθηκε σε μεγάλη έκταση η βρετανική οντότητα συμφερόντων ενός εκ των Ελλήνων υποκρυπτόμενων, η οποία διοχέτευε τεχνητά τα απαραίτητα κάθε φορά ποσά για τη δημιουργία καταθετριών και η οποία διεγράφη την 30/12/2014 από τις βρετανικές αρχές λόγω μη εκπλήρωσης τυπικών υποχρεώσεων προς το βρετανικό Εμπορικό Μητρώο.

--Σε εκατόν είκοσι μία (121) περιπτώσεις επενδυτικών σχεδίων στα πλαίσια της δράσης digi-lodge, όπου οι ελληνικές επιχειρήσεις εισέπραξαν την επιχορήγηση, είτε στο σύνολό της είτε ως προκαταβολή, προέκυψε ότι στη συντριπτική πλειοψηφία τους τα χρήματα αυτά επιστράφηκαν σχεδόν άμεσα στην ανωτέρω βρετανική οντότητα δια οπισθογραφήσεως της σχετικής επιταγής έκδοσης της

--Από την αρχή της συνεργασίας συντάσσονταν ιδιωτικά ανεπίσημα συμφωνητικά μεταξύ της και των πελατών- υποψηφίων, βάσει των οποίων η εκδότρια επιχείρηση θα εισέπραττε το μεγαλύτερο μέρος της επιχορήγησης μετά την εκταμίευση αυτής, με ποσοστό επί της συνολικής καθαρής αξίας του εκδοθέντος τιμολογίου που κυμαίνονταν από 57% έως και 100%.

--Όλα τα υποβληθέντα από τις ανωτέρω βρετανικές οντότητες επενδυτικά σχέδια έχουν ήδη απενταχθεί με σχετικές αποφάσεις των αρμόδιων Υπηρεσιών και οι εκταμιευθείσες επιχορηγήσεις θα αναζητηθούν από δικαιούχες ελληνικές επιχειρήσεις- πελάτες τους.

Επειδή η προσφεύγουσα έλαβε από την επιχείρηση το υπ' αριθμ./20.10.2011 Τιμολόγιο, καθαρής αξίας 30.000,00 €, το οποίο χρησιμοποίησε για να εκταμιεύσει επιχορήγηση από την στο πλαίσιο υλοποίησης των ψηφιακών δράσεων digi-lodge .

Επειδή προς επίρρωση των ισχυρισμών της περί πραγματοποίησης της επίμαχης συναλλαγής, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να αντικρούει ουσιαστικά τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αποδεικτικά στοιχεία είσπραξης της επιχορήγησης από την, κίνηση λογαριασμού, στοιχεία που να αποδεικνύουν την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν στην προς εξόφληση του ως άνω τιμολογίου, προσφορές από άλλες επιχειρήσεις για την δημιουργία του λογισμικού, στοιχεία διακίνησης του λογισμικού από την Μεγάλη Βρετανία, κ.α..

Επειδή σε κάθε περίπτωση και σύμφωνα με πάγια νομολογία, η κρίση περί της εικονικότητας μια συναλλαγής πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται η φορολογική αρχή και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε στοιχείου.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω πραγματικών περιστατικών, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η κρίση περί εικονικότητας είναι εσφαλμένη, απορρίπτεται ως απαράδεκτος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 20-12-2017 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.

ΑΘΗΝΩΝ , , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας , Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2011

Πρόστιμο άρθρου 7 § 3περιπτ. ε΄ του ν. 4337/2015 ποσού : (30.000,Χ10 %) **3.000,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.