



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 03/01/ 2019

Αριθμός Απόφασης 31

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν 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 10/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κοινώνιας , ΑΦΜ , η οποία έχει λυθεί (διακοπή εργασιών στις 14-05-2013), που είχε έδρα στην , στην περιοχή , ως νομίμως εκπροσωπούμενοι από τους ,

.....&, κατά:

- Της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ(άρθρο 7 ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2011

-Της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011.

-Της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011.

- Της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 79§1 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011.

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση και οι από 11-07-2018 εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε

η κοινωνία, ΑΦΜ, η οποία έχει λυθεί (διακοπή εργασιών στις 14-05-2013), ως νομίμως εκπροσωπούμενοι από τους, &, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α. Με το με αρ. πρωτ./2017 έγγραφο του, το ΣΔΟΕ Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής-Αιγαίου, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ.ΣΥΡΟΥ, το από 26-09-2017 Δελτίο Πληροφοριών εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ) από το οποίο προέκυπτε ότι η κοινωνία, ΑΦΜ, έλαβε ένα (1) μερικώς εικονικό ως προς την αξία στοιχείο χωρίς να είναι δυνατό να προσδιοριστεί επακριβώς η μερικώς εικονική αξία του, στο πλαίσιο της δράσης digi-lodge συνολικής καθαρής αξίας 24.993,28€ για την χρήση 2011, με εκδότη την βρετανική οντότητα με την επωνυμία-ΑΦΜ /ΦΠΑ

Β. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ διενήργησε έλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01 -31/12-2011, με την υπ' αριθ./2018 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΒΣ (186/92), εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00).

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την ελέγκτρια, λαμβάνοντας υπόψη αφενός το ανωτέρω Δελτίο Πληροφοριών και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε με συστημένες επιστολές στους νομίμους εκπροσώπους της κοινωνίας, το με αρ. πρωτ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα δεν απάντησε.

Εν συνεχεία ο έλεγχος εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 11-07-2018 εκθέσεις ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΒΣ 2) Φορολογίας εισοδήματος, 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και 4) Πρόστιμο ΦΠΑ, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΚΒΣ

-Την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ(άρθρου 7§§3&5 ν.4337/2015), για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 9.997,31€ (€24.993,28x 40%) σύμφωνα με την οποία:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο και συγκεκριμένα, το Τ.Δ.Α.. Νο/2011 καθαρής αξίας 24.993,28€, εκδόσεως της βρετανικής οντότητας με την επωνυμία-ΑΦΜ /ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§§1, 14, 18§§§1,2,9 & 30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Την υπ' αριθμ./...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 9.557,37€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509 /17) 8.615,97€, ήτοι συνολικού ποσού 18.173,34€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και της υφιστάμενης παράβασης ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας της κρινόμενης χρήσης κρίθηκαν ανακριβή [λόγω της λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, καθαρής αξίας 24.993,28€] σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ.), με συνέπεια τα ακαθάριστα έσοδα να προσδιοριστούν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Φ.Π.Α.

Την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο του ΦΠΑ από το ποσό (6.953,47€) σε ποσό (2.345,61€) ήτοι διαφορά (4.607,86€).

Η μείωση του πιστωτικού υπολοίπου προέκυψε λόγω της υφιστάμενης παράβασης ΚΒΣ, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα έλαβε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 24.993,28€ πλέον ΦΠΑ αξίας 3.998,92€ και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 Ν. 2859/00, δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ του στοιχείου αυτού, από τον φόρο εκροών.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-Την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 1.999,46€ (€3.998,92x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ με βάση το εικονικό φορολογικό στοιχείο.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ (άρθρου 54 ν. 4174/2013)

-Την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 54 ν.4474/2013) φορολογικό έτος 2018, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 100,00€ λόγω του ότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση Φ.Π.Α. για την χρήση 01/01-31/12-2011, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18§1 του Κ.Φ.Δ..

Η προσφεύγουσα καθώς και οι νόμιμοι εκπρόσωποι της κοινωνίας, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάνε την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ότι η εικονικότητα είναι ψευδής και αβάσιμη, διότι οι υπηρεσίες που αναγράφονται στο υπ'αριθ./2011 τιμολόγιο έχουν πιστοποιηθεί από την

-Ότι η εκδότρια είχε νόμιμη έδρα στη Μεγάλη Βρετανία, έγκυρο ΑΦΜ και σύμβαση που κατατέθηκε στη αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ότι το ποσό του τιμολογίου εξοφλήθηκε στο σύνολο του από την προσφεύγουσα με μετρητά σε λογαριασμό της

Η εφαρμογή του προστίμου να γίνει με τις επιεικέστερες διατάξεις.

Επειδή, όπως καταγράφονται στο από 26-09-2017 Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Π.Δ. Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής-Αιγαίου και στις από 11-07-2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, ότι:

Α. Ο έλεγχος για την εκδότρια επιχείρηση “.....” με ΑΦΜ/ΦΠΑ διαπίστωσε ότι:

«..... το ΣΔΟΕ είχε διαπιστώσει την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων από τρία πρόσωπα προς μεγάλο αριθμό ελληνικών επιχειρήσεων, χρησιμοποιώντας ως εκδότες-προμηθευτές τρεις ιδρυθείσες προς τούτο βρετανικές οντότητες (....., &), οι οποίες είχαν μεν ως καταστατική έδρα την ίδια διεύθυνση στο Ηνωμένο Βασίλειο, αλλά χρησιμοποιούσαν ως πραγματική επαγγελματική εγκατάσταση συγκεκριμένους μισθωμένους χώρους στην Αττική από το 2011, με τελικό στόχο την εξαπάτηση των εθνικών και Κοινοτικών Αρχών μέσω της είσπραξης επιχορηγήσεων στο πλαίσιο των τριών δράσεων ψηφιακής σύγκλισης digi-lodge, digi-retail και digi-content.

Οι τρεις βρετανικές οντότητες εξέδωσαν τα έτη 2011-2014 μερικώς ή πλήρως εικονικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς 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 της υλοποίησης ψηφιακών δράσεων.

Η εκδότρια, όπως και οι λοιπές βρετανικές οντότητες, έχουν υποβάλει ένα δυσανάλογα μεγάλο αριθμό αιτημάτων, στο πλαίσιο των δράσεων digi-lodge, digi-retail και digi-content για λογαριασμό ελληνικών επιχειρήσεων-πελατών τους, όπου οι παρασχεθείσες από αυτές υπηρεσίες όπως εμφανίζονται στα αντίστοιχα τιμολόγια ήταν τυποποιημένες και πανομοιότυπες μεταξύ τους, είχαν τις ίδιες σχεδόν τεχνικές αδυναμίες στην τεκμηρίωση τους και ως καταθέτες κατά την εξόφληση των σχετικών τιμολογίων εμφανίζονταν στην πλειονότητα τα ίδια πάντα πρόσωπα, που δεν είχαν καμία σχέση με τις επιχειρήσεις αυτές.

Πιο συγκεκριμένα, από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής, η εκδότρια διαπιστώθηκε ότι ήταν εκδότρια εικονικών τιμολογίων καθώς:

- Η ίδια, μαζί με τις άλλες δύο βρετανικές οντότητες, οι οποίες είχαν τους ίδιους νόμιμους εκπροσώπους, εξέδωσαν τα έτη 2011-2014 μερικών ή πλήρως εικονικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών τα οποία είτε εκτελέστηκαν μόνο υποτυπωδώς είτε δεν εκτελέστηκαν καθόλου, με αποκλειστικό στόχο την είσπραξη της προβλεπόμενης επιχορήγησης από την για λογαριασμό των πελατών τους, στο πλαίσιο υλοποίησης ψηφιακών δράσεων.

-Κατασκευάστηκαν οι εξοφλήσεις των τιμολογίων αυτών μέσω εικονικών καταθέσεων στην Τράπεζα Πειραιώς, όπου ως καταθέτες στην μεγαλύτερη πλειοψηφία των περιπτώσεων εμφανίζονται οι υποκρυπτόμενοι, είτε οι υπάλληλοι τους.

- Σε 121 περιπτώσεις επενδυτικών σχεδίων στο πλαίσιο της δράσης digi-lodge προέκυψε ότι στην συντριπτική πλειοψηφία τους τα χρήματα επιστράφηκαν σχεδόν άμεσα σε κάποια από τις εν λόγω βρετανικές οντότητες δια οπισθογραφήσεως της σχετικής επιταγής έκδοσης της, επιβεβαιώνοντας με αυτόν τον τρόπο την όλη μεθόδευση.

- Όπως προέκυψε από τους ελέγχους ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής, συντάσσονταν από την αρχή της συνεργασίας ιδιωτικά ανεπίσημα συμφωνητικά μεταξύ της και των πελατών-υποψηφίων, βάση των οποίων η τελευταία μετά την εκταμίευση της επιχορήγησης θα εισέπραττε το μεγαλύτερο μέρος αυτής, με ποσοστό όμως διαφορετικό ανά περίπτωση, με τα ποσοστά να κυμαίνονται από 57% έως και 100%

- Όλα τα υποβληθέντα από τις ανωτέρω τρεις βρετανικές οντότητες επενδυτικά σχέδια, έχουν ήδη απενταχθεί με σχετικές αποφάσεις των αρμόδιων Υπηρεσιών και οι εκταμιεύσεις δολίως επιχορηγήσεις θα αναζητηθούν.

B. Ο έλεγχος για την λήπτρια (προσφεύγουσα) διαπίστωσε ότι :

Η προσφεύγουσα, προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ. στοιχεία σχετικά με τις φερόμενες ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εκτός του πρωτότυπου τιμολογίου, αντίγραφο του οποίου της προσκομίσθηκε με τα συνημμένα αρχεία της από 26-09-2017 Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής.

Το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο εκδόσεως - ΑΦΜ/ΦΠΑ βρέθηκε όμως καταχωρημένο στα τηρούμενα Βιβλία της κοινωνίας.

Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων διαπιστώνεται ότι, στην Δ.Ο.Υ. δεν χορηγήθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την παραγωγική λειτουργία της διαδικτυακής εφαρμογής ή οποιασδήποτε ηλεκτρονικής υπηρεσίας από αυτές που περιγράφονται στο προτιμολόγιο, το τιμολόγιο και τη σύμβαση. Από κανένα στοιχείο δεν αποδεικνύεται να πραγματοποιήθηκε οποιαδήποτε από τις αναγραφόμενες υπηρεσίες. Επιπλέον και σε γραπτή επικοινωνία της, με την, σε αντίγραφο «email» που τους προσκομίσθηκε, αναγράφεται ότι η ιστοσελίδα που θα κατασκεύαζε η δεν είχε ενεργοποιηθεί κατά τον έλεγχο από την και ότι θα γινόταν κάποια στιγμή στο μέλλον όταν θα έληγε η φιλοξενία της ιστοσελίδας που ήδη είχε η ελεγχόμενη - πελάτης. Παράλληλα, με δεδομένο ότι η κατάθεση έγινε στο κατάστημα Πειραιώς στο, όπως

και στις περισσότερες περιπτώσεις, τους παραπέμπει στο γεγονός που επικαλείται το ανωτέρω δελτίο πληροφοριών ότι η εξόφληση έχει κατασκευαστεί.

Όλα τα ανωτέρω, καταδεικνύουν ότι καμία από τις αναγραφόμενες υπηρεσίες στο ληφθέν παραστατικό δεν πραγματοποιήθηκε, το στοιχείο αποδεικνύεται εικονικό στο σύνολο της αξίας του και η κοινωνία τελούσε σε γνώση της εικονικότητας του, το οποίο έλαβε-αποδέχτηκε και το καταχώρησε στα τηρούμενα Βιβλία της.

Μέσω της χρήσης εικονικού φορολογικού στοιχείου επιδιώκεται και η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής των ποσών τόσο έμμεσων όσο και άμεσων φόρων. Η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής άμεσων φόρων επιδιώκεται μέσω της μείωσης των κερδών, με την αύξηση των δαπανών, με φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες δαπάνες, που έχουν σαν αποτέλεσμα τη μεταβολή των αποτελεσμάτων (μείωση των κερδών). Στις σχέσεις εκδότη -λήπτη συνήθως υπάρχει το στοιχείο της αμοιβαιότητας, δηλαδή η διευκόλυνση για την καταστρατήγηση φορολογικών διατάξεων, με οικονομικά ή άλλα ανταλλάγματα.

Επιπλέον όσον αφορά στο στοιχείο της αμοιβαιότητας μεταξύ του εκδότη και του λήπτη υπάρχει και το στοιχείο που περιγράφεται στο σχετικό δελτίο πληροφοριών που έχει αποσταλεί στην Υπηρεσία μας από την Ειδική Γραμματεία ΣΔΟΕ Π.Δ. Αττικής, σύμφωνα με το οποίο η βρετανική οντότητα μετά από την εκταμίευση της επιχορήγησης εισέπραττε το μεγαλύτερο μέρος αυτής με διαφορετικό ποσοστό ανά περίπτωση.

Όλα τα ανωτέρω, καταδεικνύουν ότι η κοινωνία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο έκδοσης της βρετανικής οντότητας - ΑΦΜ/ΦΠΑ με στοιχεία/2011 συνολικής καθαρής αξίας 24.993,28 ευρώ.....»

και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 §3περ.β&§ 5 του Ν. 4337/2015 (ισχύ από 17-10-2015)** ορίζεται ότι: «**3.** Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν.

4174/ 2013 (Α'170) ».

Στην προκείμενη περίπτωση η παράβαση που διαπιστώθηκε αφορά την χρήση 2011 και επομένως πρέπει να υπαχθεί στις ανωτέρω διατάξεις (άρθρο 7§3β του Ν. 4337/2015), ήτοι σωστά επιβλήθηκε αυτό το πρόστιμο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στο από 26-09-2017 δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ Π.Δ. Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής-Αιγαίου και στην συνέχεια στις από 11-07-2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ.ΣΥΡΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 αριθμ. πρωτ./10-09-2018 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η κοινωνία, ΑΦΜ, η οποία έχει λυθεί (διακοπή εργασιών στις 14-05-2013), ως νομίμως εκπροσωπούμενοι από τους&

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) ΚΒΣ

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του ν.4337/2015: 24.993,28€ X 40% =9.997,31€

Β) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2012
Διαφορά φόρου εισοδήματος	9.557,37
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	8.615,97
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.173,34

Γ) Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ	2011
Πιστωτικό υπόλοιπο	4.607,86

Δ) Πρόστιμα Φ.Π.Α (άρθρο 79 ν.4472/2017)

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: **1.998,92€**(3.998,92χ50%)

Ε) Πρόστιμα Φ.Π.Α (άρθρο 54 Ν. 4174/2013)

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν.4174/2013 ποσού: **100,00€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .