



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 27-5-2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός
απόφασης: **1735**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 521

Φαξ : 213 1604 567

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 ισχύουν.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 25.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τού, **ΑΦΜ**, Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, κατοίκου Ιτέας .Φωκίδας, οδός , κατά :

α) Της υπ' αριθμ. /**27.12.2018** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/15 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012

β) Της υπ' αριθμ.**/27.12.18** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012

γ) Της υπ' αριθμ.**/27.12.18** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012

δ) Της υπ' αριθμ.**/27.12.18** πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012

5_1 Την υπ' αριθμ.**/27.12.2018** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/15 του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012

5_2 Την υπ' αριθμ.**/27.12.18** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012

5_3 Την υπ' αριθμ.**/27.12.18** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012

5_4 Την υπ' αριθμ.**/27.12.18** πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 , όπως αποτυπώνεται κατόπιν διορθώσεων στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την υπ' αρθ'**/26-3-2018** εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου ελεγχόμενης χρήσης 1/1/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και εκδόθηκαν οι:

α) Η με ημερομηνία 27/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ΠΔ 186/1992 ΚΒΣ & Ν.4093/2012 ΚΦΑΣ επί της οποίας εδράζεται
- Η υπ' αριθμ.**/27.12.2018** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 περίπτ. ε' του Ν. 4337/15 του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ με την οποία

επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους 3.000,00 € για λήψη τεσσάρων (4) μερικώς εικονικών Τ.Π.Υ. εκδόσεως της βρετανικής οντότητας «.....», συνολικής αξίας 30.000,00 € για το διαχειριστικό έτος 2012.

β) Η με ημερομηνία 27/12/2018, έκθεση φόρου εισοδήματος επί της οποίας εδράζεται:

- Η υπ' αριθμ./27.12.18 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012 με την οποία προσδιορίσθηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 3.996,87 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 4.427,72 €, , ήτοι συνολικό ποσό ύψους 9.165,35 €

γ) Η με ημερομηνία 27/12/2018, έκθεση φόρου προστιθέμενης αξίας επί της οποίας εδράζονται:

- Η υπ' αριθμ./27.12.18 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012 με την οποία προσδιορίσθηκε , διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 6.900,00 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 6.472,21 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 13.372,21 €

- Η υπ' αριθμ./27.12.18 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012 με την οποία επιβλήθηκε αυτοτελές πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ύψους 3.450,00 €

Οι ως άνω αναφερόμενες εκθέσεις ελέγχου και καταλογιστικές πράξεις προέκυψαν κατόπιν της ως άνω αναφερόμενης εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ αφορμή της οποίας αποτέλεσε το από 22-02-2018 , με αριθμ Υ.Σ.Ε/15-02-2018 και αριθμ. αναφοράςΔελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής το οποίο διαβιβάσθηκε στην ως άνω Δ.Ο.Υ.

Σύμφωνα με το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών τρεις ιδρυθείσες προς τούτο βρετανικές οντότητες «.....», «.....» και «.....», οι οποίες είχαν ως καταστατική έδρα την ίδια διεύθυνση στο Ηνωμένο Βασίλειο εξέδιδαν εικονικά τιμολόγια προς μεγάλο αριθμό Ελληνικών επιχειρήσεων. Σκοπός τους ήταν η εξαπάτηση των Εθνικών και Κοινοτικών Αρχών μέσω της είσπραξης των επιχορηγήσεων στο πλαίσιο των τριών δράσεων ψηφιακής σύγκλισης digi-lodge, digi-retail και digi-content.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αγνοούσε οποιαδήποτε τυχόν εικονικότητα των ένδικων τιμολογίων. Με καλή πίστη συνεργάστηκε με την εκδότρια των τιμολογίων εταιρεία «.....»,.,, ώστε να υπαχθεί στο αναφερόμενο πρόγραμμα και να αναβαθμίσει την επιχείρησή του. Η υπαγωγή του στο πρόγραμμα δεν ολοκληρώθηκε, καθώς ο ίδιος σταμάτησε την όλη διαδικασία, για τους ανωτέρω αναφερόμενους λόγους. Ουδμία γνώση είχε κατά τη λήψη και καταχώρηση των ένδικων τιμολογίων, της δήθεν εικονικότητας αυτών. Η εταιρεία με την οποία συνεργαζόταν ήταν φορολογικά υπαρκτή και φαινόταν να κατέχει το αντικείμενο για το οποίο θα συνεργαζόταν, το δε τίμημα, στο οποίο συμφώνησε του φαινόταν δίκαιο και εύλογο, αφού και το πρόγραμμα στο οποίο θα εντασσόταν, αυτό το ποσό είχε στον προϋπολογισμό του. Δεν γνώριζε την εικονικότητα ως προς την αξία της συναλλαγής, ώστε να αποδεχθεί τα ένδικα τιμολόγια με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης, η οποία δεν αποδείχθηκε ότι διαπράχθηκε.

2) Δεδομένου ότι η φορολογική αρχή έχει το βάρος της αποδείξεως όταν αποδίδει σε διοικούμενο την τέλεση του αδικήματος της λήψης εικονικού παραστατικού (ΣΤΕ 505/2013), η γενική αναφορά στην συναλλακτική συμπεριφορά του εκδότη, όπως στη κρινόμενη περίπτωση, ουδόλως αποδεικνύει την εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων.

3) Η μερική εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων δεν προσδιορίζεται από τον έλεγχο, ούτε κατ' είδος, δηλαδή αν πρόκειται για παροχή κάποιων εκ των υπηρεσιών/ προϊόντων που απεικονίζονται στα εν λόγω τιμολόγια και μη παροχή άλλων , η αν πρόκειται για υπερτιμολόγηση υπηρεσιών / προϊόντων που παρασχέθηκαν πράγματι όλες.

4) Η εκδότρια εταιρεία «.....», .παρέσχε στον προσφεύγοντα, κατά την συμφωνία τους, την υπηρεσία της δημιουργίας ηλεκτρονικού / διαδικτυακού καταστήματος (e- shop) ολοκληρωμένη με διάφορες επιμέρους η συναφείς υπηρεσίες, δηλαδή αγορά χώρου στον παγκόσμιο ιστό, σύστημα ασφαλών συναλλαγών για την αγορά με χρεωστικές / πιστωτικές κάρτες, υπηρεσία ηλεκτρονικής έκδοσης τιμολογίου, υπηρεσία μέτρησης της επισκεψιμότητας του καταστήματος και των αγορών που πραγματοποιήθηκαν σε αυτό.

5) Ο προσφεύγων ως όφειλε, δεν εξέπεσε τη δαπάνη από τα ένδικα τιμολόγια που είχε παραλάβει, ενώ προχώρησε σε φορολογική αναμόρφωση της δαπάνης από τη δήλωση εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012)

6) Το ζήτημα της εξαπάτησης της αρχής που ήταν αρμόδια για την κοινοτική χρηματοδότηση της δράσης digi- logde κλπ, είναι κατ αρχάς άσχετο με την αποδιδόμενη φορολογική παράβαση, σε κάθε περίπτωση δεν αφορά την προσφεύγουσα αφού μετά την

ανακάλυψη της απάτης με θύμα την ίδια από την εκδότρια των επίμαχων τιμολογίων, δεν κατέβαλε το υπόλοιπο του τιμήματος και δεν υπέβαλε τα τιμολόγια στην Κοινωνία της Πληροφορίας για να λάβει την χρηματοδότηση.

Ως προς την ουσία της κρινόμενης υπόθεσης

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ.4 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 66 του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Ν. 4174/2013 όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την ως άνω διάταξη του ν.2523/1997 : «.....Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 ΚΒΣ ορίζεται ότι :

« Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει".

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013 (Βάρος απόδειξης) ορίζεται ότι:

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. γ' του ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

« 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: α)..... β)....

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τις από 27.12.2018 οικείες Εκθέσεις Ελέγχου Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) , Εισοδήματος και ΦΠΑ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, που αποτελούν νόμιμη αιτιολογία των α) υπ' αριθμ./27.12.2018 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ χρήσης 2012 β) υπ' αριθμ./27.12.18 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2012 γ) υπ' αριθμ./27.12.18 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2012 και δ) υπ' αριθμ./27.12.18 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2012 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις διαπιστώσεις ελέγχου που αναφέρονται στο από 15-02-2018, , με αριθμ Υ.Σ.Ε/15-02-2018 και αριθμ. αναφοράςΔελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής το οποίο διαβιβάσθηκε στην ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής καθώς και το από 03-10-2017 Δελτίο Πληροφοριών εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της ίδιας Υπηρεσίας, διαπιστώθηκε η έκδοση εικονικών τιμολογίων από τρία συγκεκριμένα πρόσωπα προς μεγάλο αριθμό ελληνικών επιχειρήσεων, χρησιμοποιώντας ως εκδότες-προμηθεύτες τρεις ιδρυθείσες προς τούτο βρετανικές οντότητες (.....&.....), οι οποίες είχαν μεν ως καταστατική έδρα την ίδια διεύθυνση στο Ηνωμένο Βασίλειο (....., London,), αλλά χρησιμοποιούσαν ως εν τοις πράγμασι επαγγελματική εγκατάσταση συγκεκριμένους μισθωμένους χώρους στην Αττική από το 2011, με τελικό στόχο την εξαπάτηση των εθνικών και κοινοτικών Αρχών μέσω της είσπραξης των επιχορηγήσεων στο πλαίσιο των τριών δράσεων ψηφιακής σύγκλισης digi-lodge, digi-retail και digi-content. Σημειώνεται δε το γεγονός ότι οι ανωτέρω αλλοδαπές οντότητες έχουν ήδη διαλυθεί νομικά από τις αρμόδιες βρετανικές Αρχές μέσω της

διαγραφής τους από το βρετανικό Εμπορικό Μητρώο (Companies House) τα έτη 2016 και 2017, λόγω μη ανταπόκρισης τους σε τυπικές υποχρεώσεις που απορρέουν από την τοπική εμπορική νομοθεσία. Τούτο δε συνέβη πιθανότατα λόγω μη ύπαρξης πλέον αντικειμένου δραστηριότητας εκ μέρους τους, κατόπιν των ελέγχων που διεξήχθησαν από τις εκάστοτε Περιφερειακές Διευθύνσεις του Σ.Δ.Ο.Ε., αλλά και από την OLAF (Ευρωπαϊκό Γραφείο για την Καταπολέμηση της Απάτης), οι οποίοι και ανέδειξαν τον πραγματικό σκοπό λειτουργίας τους.

Συγκεκριμένα, όπως προέκυψε α) από τους ελέγχους που διενήργησε το Σ.Δ.Ο.Ε. σε πελάτες-λήπτες των σχετικών τιμολογίων παροχής υπηρεσιών, β) από τα ευρήματα της κατάσχεσης που έγινε το 2013 στην έδρα της οντότητας - Α.Φ.Μ.στην οδό -Μαρούσι και η οποία ανήκει στα ίδια τρία υποκρυπτόμενα πρόσωπα, γ) από τις πληροφορίες που χορηγήθηκαν από τον ενδιαμέσο φορέα πληρωμών των σχετικών επιχορηγήσεων (Κοινωνία της Πληροφορίας Α.Ε.), δ) από τις πληροφορίες που χορηγήθηκαν από τις αρμόδιες φορολογικές Αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου, της Κύπρου και των Η.Π.Α. στο πλαίσιο αιτημάτων διοικητικής συνδρομής, ε) από τα ευρήματα των ελέγχων της OLAF (Ευρωπαϊκό Γραφείο για την Καταπολέμηση της Απάτης) στο Ηνωμένο Βασίλειο και την Κύπρο, στ) από τις πληροφορίες που δόθηκαν στο πλαίσιο δικαστικής συνδρομής από τις Αρχές της Κύπρου και της Νέας Ζηλανδίας, ζ) από τις πληροφορίες που χορηγήθηκαν από τις ελληνικές Τράπεζες, η) από τις ένορκες καταθέσεις και τα υπομνήματα πρώην εν τοις πράγμασι υπαλλήλων των υποκρυπτόμενων και θ) από τα υπομνήματα που κατέθεσαν στο Σ.Δ.Ο.Ε. οι τρεις υποκρυπτόμενοι στο πλαίσιο της με αριθ./02-11-2016 Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος,

1) Οι τρεις βρετανικές οντότητες εξέδωσαν το έτος 2012 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 Κοινωνία της Πληροφορίας Α.Ε. στο πλαίσιο υλοποίησης των ψηφιακών δράσεων που αναφέρονται ανωτέρω. Οι οντότητες αυτές αναλάμβαναν στη συνέχεια τη συγκρότηση και υποβολή του σχετικού φακέλου ολοκλήρωσης της επένδυσης στην Κοινωνία της Πληροφορίας Α.Ε. για λογαριασμό των πελατών τους.

2) Για το λόγο αυτό, κατασκευάστηκαν στην πραγματικότητα εξοφλήσεις των τιμολογίων αυτών μέσω εικονικών καταθέσεων στην Τράπεζα Πειραιώς, όπου ως καταθέτες στη μεγάλη πλειοψηφία των περιπτώσεων εμφανίζονταν είτε οι υποκρυπτόμενοι, είτε οι εν τοις πράγμασι υπάλληλοι τους. Υπήρξαν δε αρκετές περιπτώσεις, όπου έγινε κατάτμηση της παρασχεθείσας υπηρεσίας σε δεκάδες τιμολόγια με ημερομηνία έκδοσης την ίδια ημέρα

κάθε φορά, προκειμένου να παρακαμφθεί για λόγους εξυπηρέτησης της μεθόδευσης η υποχρέωση εμφάνισης της πληρωμής μέσω του τραπεζικού συστήματος. Για την κατασκευή των καταθέσεων χρησιμοποιήθηκε σε μεγάλη έκταση και μία άλλη βρετανική οντότητα με επωνυμία «.....», συμφερόντων ενός εκ των Ελλήνων υποκρυπτόμενων, η οποία διοχέτευε τεχνητά τα απαραίτητα κάθε φορά ποσά για τη δημιουργία καταθετηρίων. Η οντότητα αυτή διεγράφη την 30-12-2014 από τις βρετανικές Αρχές για τον ίδιο ως άνω λόγο (μη εκπλήρωση τυπικών υποχρεώσεων προς το βρετανικό Εμπορικό Μητρώο).

3) Σε εκατό είκοσι μία (121) περιπτώσεις επενδυτικών σχεδίων στο πλαίσιο της δράσης digi-lodge, όπου οι ελληνικές επιχειρήσεις κατόρθωσαν να εισπράξουν την επιχορήγηση είτε στο σύνολο της (118) είτε ως προκαταβολή (3), προέκυψε ότι στη συντριπτική πλειοψηφία τους τα χρήματα αυτά επιστράφηκαν σχεδόν άμεσα στην ανωτέρω βρετανική οντότητα «.....» δια οπισθογραφήσεως της σχετικής επιταγής έκδοσης της Κοινωνίας της Πληροφορίας Α.Ε., επιβεβαιώνοντας με αυτό τον τρόπο την όλη μεθόδευση.

4) Όπως προέκυψε από τους ελέγχους του Σ.Δ.Ο.Ε., συντάσσονταν από την αρχή της συνεργασίας ιδιωτικά ανεπίσημα συμφωνητικά μεταξύ των άνω εταιρειών και των πελατών-υποψήφιων, βάσει των οποίων η τελευταία μετά από την εκταμίευση της επιχορήγησης θα εισέπραττε το μεγαλύτερο μέρος αυτής, με το ποσοστό όμως να είναι διαφορετικό ανά περίπτωση. Συνολικά, ως ποσοστό επί της συνολικής καθαρής αξίας του εκδοθέντος τιμολογίου και βάσει των ευρημάτων μας, αυτό κυμαινόταν από 57% έως και 100%.

5) Όλα τα υποβληθέντα από τις ανωτέρω τρεις βρετανικές οντότητες επενδυτικά σχέδια, έχουν ήδη απενταχθεί με σχετικές αποφάσεις των αρμοδίων Υπηρεσιών και μάλιστα οι εκταμιευθείσες δολίως επιχορηγήσεις θα αναζητηθούν από τις δικαιούχες ελληνικές επιχειρήσεις-πελάτες τους, μέσω της έκδοσης αποφάσεων ανάκτησης αχρεωστήτως/παρανόμως καταβληθεισών επιχορηγήσεων.

Επειδή ο προσφεύγων έλαβε από την επιχείρηση (.....τα υπ' αριθμ. 1457/02-05-2012, 1477/03-05-2012 , 1497/04-05-2012 και 1517/05-05-12 Τιμολόγια, συνολικής αξίας 30.000,00 €, τα οποία χρησιμοποίησε για να εκταμιεύσει επιχορήγηση από την «Κοινωνία της Πληροφορίας Α.Ε.» στο πλαίσιο υλοποίησης των ψηφιακών δράσεων digi-lodge.

Επειδή οι συγκεκριμένες συναλλαγές αφορούν την απόκτηση παγίου, για το οποίο η απόσβεση διενεργείται τμηματικά (6.000,00 € κατ' έτος), η δε απόσβεση που έγινε το έτος 2012 αναμορφώθηκε, όπως αυτό προκύπτει από την συνημμένη στο έντυπο Ε3 κατάσταση λογιστικής αναμόρφωσης με αποτέλεσμα να μην επηρεάζεται το αποτέλεσμα της προσφεύγουσας.

Επειδή μετά την αναμόρφωση των αποτελεσμάτων της χρήσης με το ποσό των αποσβέσεων του εν λόγω παγίου, δεν τίθεται θέμα εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της χρήσης 2012 ως εκ τούτου τα αποτελέσματα πρέπει να προσδιορισθούν λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 Ν.2238/94.Όσον αφορά τις επιβληθείσες κυρώσεις -πρόστιμα του ΦΠΑ και του ΚΒΣ, αυτές ορθώς επεβλήθησαν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, κατά τα λοιπά όπως αυτές καταγράφονται στις από 27-12-2018 Εκθέσεις Ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ και Προστίμου ΚΒΣ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 25.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**ως εξής:

1) **την επικύρωση :**

α) της υπ' αριθμ./27.12.2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/15 του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012

β) της υπ' αριθμ./27.12.18 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012

γ) της υπ' αριθμ./27.12.18 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012 και

2) **την ακύρωση** της υπ' αριθμ./27.12.18 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το διαχειριστικό έτος 2012

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

1)ΕΙΣΟΔΗΜΑ: **Ο**

2) Φ.Π.Α.

Α) Διαχειριστικό Έτος 2012

Κύριος Φόρος	6.900,00 €
Πρόσθετος Φόρος	6.472,21 €

Σύνολο	13.372,21 €
--------	-------------

Β) ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΠΑ

Διαχειριστικό Έτος 2012

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν. 4472/2018: **3.450,00 €**

3) Κ.Β.Σ.

Διαχειριστικό Έτος 2012

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. γ' του ν. 4337/2015: **3.000,00 €**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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

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.