



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 : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 04-02-2020

Αριθμός απόφασης: **275**

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 τροποποιήθηκε ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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).», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τις με ημερομηνία κατάθεσης **07-10-2019** και αριθμό πρωτοκόλλου και ενδικοφανείς προσφυγές του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός αρ., ως καθολικός διάδοχος του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στην ως άνω διεύθυνση, κατά:

α) της υπ' αριθμ. /**2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1997, και

β) της υπ' αριθμ. /**2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1998,

τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. /**2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1997, και

β) την υπ' αριθμ. /**2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1998,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 03-09-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί των με ημερομηνία κατάθεσης 07-10-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου και ενδικοφανών προσφυγών του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία, ΑΦΜ, ως καθολικός διάδοχος του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία, ΑΦΜ, οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα **και συνεξετάζονται από την Υπηρεσία μας** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των εν λόγω ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό της υπόθεσης.

ΧΡΗΣΗ 1997.

Ύστερα από την με αριθμ./2018 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πύργου η οποία εκδόθηκε κατόπιν των υπ' αριθμ. &/2018 αποφάσεων του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου σύμφωνα με τις οποίες ακυρώνει τις αριθμ. &/2003 αποφάσεις επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ Αμαλιάδας διαχ. περιόδου 01-01-1997 έως 31-12-1997 και αναπέμπει τις υποθέσεις στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Πύργου προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακροάσεως της προσφεύγουσας και αφού ο έλεγχος ενέργησε σύμφωνα με τις ανωτέρω αποφάσεις συνέταξε την με από 09-09-2019 έκθεση ελέγχου και εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμ./09-09-2019 πράξη επιβολής προστίμου.

Κατά της ως άνω αναφερόμενης πράξης το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ., κατά της ισχύουσες διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 63 ν. 4174/2013, άσκησε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

ΧΡΗΣΗ 1998.

Ύστερα από την με αριθμ./2019 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πύργου η οποία εκδόθηκε κατόπιν των υπ' αριθμ.,,..... &/2018 αποφάσεων του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου σύμφωνα με τις οποίες ακυρώνει τις αριθμ.,/2003 &,/2004 αποφάσεις επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας διαχ. περιόδου 01-01-1998 έως 31-12-1998 και αναπέμπει τις υποθέσεις στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Πύργου προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακροάσεως της προσφεύγουσας και αφού ο έλεγχος ενέργησε σύμφωνα με τις ανωτέρω αποφάσεις συνέταξε την με από 09-09-2019 έκθεση ελέγχου και εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου.

Κατά της ως άνω αναφερόμενης πράξης το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ., κατά της ισχύουσες διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 63 ν. 4174/2013, άσκησε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

A. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ΑΦΜ πρόστιμο συνολικού ποσού **16.198,30 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/1997 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§3, και 12§1,11 & 14 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 9§1 και 19§4 του ν. 2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν :

1) σε λήψη, από στην χρήση 1997 οκτώ (8) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων αξίας (Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών) εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «.....», Α.Φ.Μ., με περιγραφόμενο σε αυτά είδος συναλλαγής την παροχή υπηρεσιών καθαρισμού, συνολικής καθαρής αξίας 39.792,56 € πλέον Φ.Π.Α.

2) νόθευση ενός (1) φορολογικού στοιχείου και συγκεκριμένα του Τ- ΔΑ/1996 συνολικής αξίας 269.768 δρχ (791,69€), (καθαρή αξία 239.600 δρχ. πλέον ΦΠΑ 30.168 δρχ), εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ Η εν λόγω νόθευση αφορά σε αλλαγή της ημερομηνίας έκδοσης του ως άνω φορολογικού στοιχείου από 2.10.1996 σε 2.10.1997.

B. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ΑΦΜ πρόστιμο συνολικού ποσού **18.836,25 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/1998 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§3, και 12§1,11 & 14 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 9§1 και 19§4 του ν. 2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν :

1) σε λήψη, από το ως άνω Ν.Π.Δ.Δ. στην χρήση 1998, επτά (7) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων αξίας (Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών) εκδόσεως των επιχειρήσεων «.....» ΑΦΜ, «.....» ΑΦΜ και «.....» ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας 30.724,83€ πλέον ΦΠΑ,

2) νόθευση δεκαπέντε (15) φορολογικών στοιχείων εκδόσεως διαφόρων επιχειρήσεων όπως αυτά αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου προστίμου.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ κατόπιν των από 03-09-2019 εκθέσεων ελέγχου προστίμου της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ., Ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και τις διαπιστώσεις ελέγχου που αναφέρονται στις από 29/12/2003, 18/12/2003 & 13/12/2004 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών α) β) και γ) της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ με ελεγχόμενο το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ. καθώς και την με αριθμ. πρωτ./2001 Πορισματική Έκθεση του

Οικονομικού Επιθεωρητή της Οικονομικής Επιθεώρησης Περιφέρειας
.....

Το προσφεύγων με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1ος Προβαλλόμενος λόγος

Εσφαλμένα καταλογίστηκαν τα επίμαχα πρόστιμα διότι σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν. 2523/1997 πρόστιμα καταλογίζονται, μεταξύ άλλων, σε βάρος φυσικών προσώπων, ΝΠΙΔ, κοινοπραξιών, Αστικών Εταιρειών, Κοινωνίας Αστικού Δικαίου και Ν.Π.Δ.Δ όταν αυτά ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα όταν αυτά δηλαδή είναι επιτηδευματίες και τα εισοδήματά τους αποτελούν αντικείμενο φορολογίας. Στα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δεν συμπεριλαμβάνονται και οι οποίοι κατά νόμον δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα ιδίω ονόματι, παρά μόνο μέσω άλλων νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου (.....), στην προκειμένη περίπτωση λήπτης είναι ο ίδιος ο και ήδη ο και όχι κάποια άλλη επιχείρηση του. Επίσης υπαγόμενοι στην διάταξη του αρθ.6 παρ. α ν.3843/1958 όπως αντικαταστάθηκε από το αρθ. 103 του Ν.2238/94 απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος. Σε περίπτωση που ο νόμος ήθελε να συμπεριλάβει θα το προέβλεπε ρητά.

2ος Προβαλλόμενος λόγος

Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτέες καθώς η αιτιολογία τους δεν είναι ούτε ειδική, ούτε επαρκής ούτε σαφής. Το άρθρ. 17 του Ν.2690/1999 στις παραγρ. 1 και 2 ορίζει ρητά ότι η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία και να είναι σαφής, ειδική επαρκής, δηλαδή μεταξύ άλλων χαρακτηριστικών πρέπει να περιέχει όλα τα ουσιώδη συγκεκριμένα περιστατικά κατά τρόπο ο οποίος δεν αφήνει κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου.

3ος Προβαλλόμενος λόγος

Εσφαλμένως και παρανόμως δεν αξιολογήθηκε από την φορολογική αρχή, ως προς την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, το γεγονός ότι τα τιμολόγια αυτά έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία των επιχειρήσεων που τα εξέδωσε, αλλά και το γεγονός ότι αποδόθηκε ο ΦΠΑ που αναλογούσε στα επίμαχα τιμολόγια. Η Φορολογική Διοίκηση δεν έλαβε υπόψη της ότι ο φορολογικός νόμος που προβλέπει κυρώσεις για νοθευμένα τιμολόγια απαιτεί ταυτόχρονα και σκοπό φοροδιαφυγής, ο οποίος κατατείνει στην απόκρυψη της φορολογητέας ύλης, που συντελείται με τη μείωση ή την αποφυγή φορολογικής επιβάρυνσης οποιουδήποτε φόρου, που αφορά είτε τον ίδιο αποδεχόμενος με πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία είτε τον εκδώσαντα αυτά, προϋποθέτει δηλ. την εκ δόλου έκδοση και νόθευση παραστατικού (386/30-09-1999 γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ).

4ος Προβαλλόμενος λόγος

Σύμφωνα με τις με αριθμ.....-.....-.....-.....-...../2017 και-...../2017 αποφάσεις του Εφετείου προέκυψε αθωότητα του κατηγορούμενου για μέρος των επίδικων τιμολογίων, τα οποία κακώς συμπεριλαμβάνονται τελικώς στο εν λόγω πρόστιμο, αφού η αθώωση του

κατηγορούμενου για τα τιμολόγια αυτά συμπαρασύρει και το εν λόγω πρόστιμο, το οποίο περιλαμβάνει και μέρος των εν λόγω τιμολογίων.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου και στις εταιρίες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες, καθώς και στους συνεταιρισμούς **και στα λοιπά ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σε βάρος του νομικού προσώπου.** Στις κοινοπραξίες επιτηδευματιών, κοινωνίες αστικού δικαίου και αστικές εταιρίες το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στα μέλη τους, το καθένα από τα οποία ευθύνεται εις ολόκληρον. Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις και αλλοδαπούς οργανισμούς το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στους διευθυντές ή αντιπροσώπους ή πράκτορες, που έχουν στην Ελλάδα.

Επομένως σύμφωνα με τα ανωτέρω, ρητά ο νόμος καταλαμβάνει και και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., είναι **αβάσιμος.**

Επειδή στην παράγραφο 9 του ίδιου άρθρου και Π / Διατάγματος 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 με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 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 φορολογικά 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 από τις διατάξεις του άρθρου 7§§3 περ. β' και 5 του ν. 4337/2018 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).

.....
Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τις από 03-09-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου προστίμου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,, που αποτελούν νόμιμη αιτιολογία των υπ' αριθμ./2019 και/2019 προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και τις διαπιστώσεις ελέγχου που αναφέρονται στις από 29/12/2003, 18/12/2003 & 13/12/2004 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών α) β) και γ) της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ με ελεγχόμενο το προσφεύγων καθώς και την με αριθμ. πρωτ./2001 Πορισματική Έκθεση εκατόν ενενήντα δύο (192) σελίδων, του Οικονομικού Επιθεωρητή της Οικονομικής Επιθεώρησης Περιφέρειας,

Στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει ότι τα επίμαχα τιμολόγια που έλαβε το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ., στις κρινόμενες χρήσεις είναι εικονικά.

Επίσης, στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η νόθευση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων από το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ., στις κρινόμενες χρήσεις.

Χαρακτηριστικά στη σελίδα 64 της ως άνω πορισματικής έκθεσης αναφέρεται : « Από την έρευνα και την ένορκη διοικητική εξέταση που διενεργήσαμε διαπιστώθηκε ότι οι εργασίες καθαριότητας δεν έγιναν από τους εργολάβους και οι δαπάνες δεν πληρώθηκαν από αυτούς. Εκδόθηκαν τα χρηματικά εντάλματα στο όνομα των εργολάβων για εκτελεσθείσες εργασίες καθαριότητας συνολικού ποσού δρχ. 76.354.000 ενώ τα εκταμιευθέντα ποσά διατέθηκαν για την πληρωμή αποδοχών παρανόμως απασχοληθέντος προσωπικού ως εξής.....»

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί πλημμελούς στοιχειοθέτησης των επίμαχων παραβάσεων, από την φορολογική αρχή, **είναι αβάσιμος**.

Επειδή, οι επικαλούμενες από μέρους δικαστικές αποφάσεις με αριθμ.,,,,/2017 στηρίζονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης δεν είναι δεσμευτικές για τη φορολογική διοίκηση και δεν δύναται να ληφθούν υπόψη δεδομένου ότι σε καμία περίπτωση δεν αφορούν τα επίδικα τιμολόγια όπως επικαλείται, αλλά εντελώς διαφορετικά από αυτά.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι αντίστοιχες ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές πρέπει να απορριφθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** των με ημερομηνία κατάθεσης 07-10-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου και ενδικοφανών προσφυγών με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, ως καθολικός διάδοχος με την επωνυμία, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/1997

Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. β' Ν.4337/2015 συνολικού ποσού : **16.198,30 €**

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/1998

Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. β' Ν.4337/2015 συνολικού ποσού : **18.836,25 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην 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 ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.